

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības AS “Nexia Audit Advice” atklātības ziņojums par periodu, kas beidzās 31.08.2021.

AS “Nexia Audit Advice”, reģ. Nr. 40003858822

Šis ziņojums tiek sagatavots un publicēts saskaņā ar
“Revīzijas pakalpojumu likuma” 33.1 panta prasībām

Saturs

1.	Komersanta veids, īpašnieki un piederība revidentu komercsabiedrību tīklam	3
2.	Organizatoriskā un vadības struktūra	4
3.	Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas galvenās iezīmes un vadības ziņojums par šīs sistēmas darbības efektivitāti	4
4.	Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta "Revīzijas pakalpojumu likuma" 35. ¹ pantā minētā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole un revidentu komercsabiedrības tīkla veiktā kvalitātes kontroles pārbaude	7
5.	Sabiedriskas nozīmes struktūras, kurās AS "Nexia Audit Advice" iepriekšējā finanšu gadā veicis obligātās revīzijas	8
6.	Neatkarības politikas apraksts un apstiprinājums, ka attiecībā uz atbilstību neatkarības prasībām ir veikta iekšējā pārbaude	8
7.	Kvalifikācijas uzturēšana, zvērinātu revidentu profesionālās tālākizglītības politika	8
8.	Atalgojuma politika	9
9.	Finanšu rādītāji	9



1. Komersanta veids, īpašnieki un piederība revidentu komercsabiedrību tīklam

AS "Nexia Audit Advice" (līdz 28.09.2021. - SIA "Nexia Audit Advice") reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā (reģ.Nr. 40003858822) 2006. gada 21. septembrī. Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas (turpmāk tekstā – LZRA) Zvērinātu revidentu komercsabiedrības (turpmāk tekstā – ZRK) licenci AS "Nexia Audit Advice" ir ieguvusi 2006. gada 10. oktobrī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Baznīcas iela 31-14, Rīga, LV-1010.

2021. gada maijā tika uzsākta reorganizācija, pārveidojot Nexia Audit Advice no sabiedrības ar ierobežotu atbildību (SIA) uz akciju sabiedrību (AS). Reorganizācijas process noslēdzās 2021. gada septembrī, un Nexia Audit Advice mainīja tiesisko formu no sabiedrības ar ierobežotu atbildību (SIA) uz akciju sabiedrību (AS).

Uz šī ziņojuma sagatavošanas datumu AS "Nexia Audit Advice" ir izveidotas sekojošas struktūrvienības (prakses vietas):

- 1) Birojs "KAPITĀLS", adrese: Dzintaru ielā 97/99-92, LV-3416;
- 2) Birojs "LUDZA", adrese: Raiņa iela 16A-11, Ludza, Ludzas nov., LV-5701;
- 3) Birojs "JURATES", adrese: Tērbatas iela 8, Valmiera, LV-4201.

AS "Nexia Audit Advice" ir 4 praktizējošie zvērināti revidenti:

- 1) Marija Jansone - LZRA sertifikāts Nr. 25;
- 2) Biruta Novika - LZRA sertifikāts Nr. 106;
- 3) Judīte Jakovina - LZRA sertifikāts Nr. 105;
- 4) Svetlana Šemele-Baikova - LZRA sertifikāts Nr. 212.

AS "Nexia Audit Advice" ir licencēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība (LZRA licence Nr. 134). Uz 2021. gada 31. augustu AS "Nexia Audit Advice" reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 35 000 un tā piederība ir sekojoša: Marija Jansone (zvērināta revidente) – 25%, Biruta Novika (zvērināta revidente) – 20%, Judīte Jakovina (zvērināta revidente) – 20%, Andrejs Ponomarjovs – 30%, Kristīne Jansone – 5%.

Uz šī Atklātības ziņojuma sagatavošanas dienu - 2021. gada 27. decembrī – AS "Nexia Audit Advice" reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 35 000 un tā piederība ir sekojoša: Marija Jansone (zvērināta revidente) – 20%, Biruta Novika (zvērināta revidente) – 20%, Judīte Jakovina (zvērināta revidente) – 20%, Andrejs Ponomarjovs – 25%, Kristīne Jansone – 5%, Svetlana Šemele-

Baikova (zvērināta revidente) – 5% (personāla akcijas), Olga Molčanova – 5% (personāla akcijas).

Sākot ar 2008. gadu AS "Nexia Audit Advice" ir starptautiski atzīta auditorfirma, kura Latvijā pārstāv vienu no 10 lielākiem pasaules starptautisko grāmatvedības un konsultantu tīkliem Nexia International (turpmāk tekstā arī Nexia International, www.nexia.com). Viena no galvenajām Nexia International prioritātēm ir kvalitatīvu, profesionālu revīzijas pakalpojumu, citu saistītu pakalpojumu un nodokļu konsultāciju sniegšana klientiem. Šajā sakarā Nexia International veic regulāras (4 gadu laikā) savu dalībnieku, kas veic revīzijas un apliecinājuma uzdevumus, kvalitātes kontroles pārbaudes (*Quality Control Review – QCR*).

AS "Nexia Audit Advice" kā Nexia International tīkla dalībfirmai (*Member firm*) tiek izvirzītas augstas prasības, kas attiecas gan uz profesionālo sagatavotību, gan reputāciju nacionālajā tirgū, gan gatavību nepārtraukti attīstīt un pilnveidot savas profesionālās zināšanas. Turklāt īpaša uzmanība tiek pievērsta Nexia International dalībfirmu personāla kvalifikācijas un profesionalitātes pilnveidošanai.

Šobrīd Nexia International ir pārstāvēta vairāk nekā 128 valstīs. Tajā, pēc datiem uz 2021. gada decembri, darbojas vairāk par 35 tūkst. profesionāļu (tajā skaitā 3.4 tūkst. partneru), kopējie tīkla dalībfirmu ieņēmumi pārsniedz 4.5 miljardus USD (detalizētu informāciju un statistiskus datus sk. Nexia International mājaslapā sadaļā "About"). Līdz ar to, Nexia International klientiem ir iespēja starptautiskajā līmenī saņemt nepieciešamo kvalitatīvo atbalstu tādu biznesa jautājumu risināšanā, kas skar revīziju, grāmatvedību, nodokļus, finanses un tiesisko vidi (sk. Nexia International mājaslapas sadaļu "Services").

Informācija par tīkla Nexia International uzbūvi, struktūru un vadību, kā arī šī tīkla dalībfirmu sadarbības tiesiskajiem pamatiem ir pieejama Nexia International mājaslapā sadaļā "About": "Mission Statement", "Governance". Ikviens no Nexia International dalībfirmām ir neatkarīga firma ar tiesībām pārstāvēt tīklu Nexia International noteiktajā teritorijā. Sadarbība starp Nexia International dalībfirmām sniedz klientiem papildu priekšrocības komercdarbības veikšanai starptautiskajā ekonomiskajā tirgū (sk. Nexia International mājaslapas sadaļu "Insights").

2011. gada oktobrī tīkls Nexia International kļuva par Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*International Federation of Accountants, IFAC*) Firmu Foruma pilntiesīgu dalībnieku (*a full Member of IFAC Forum of Firm (FoF)*), sk. <https://www.ifac.org/who-we-are/committees/transnational-auditors-committee-forum-firms>.

2017. gada 24. novembrī Latvijas Republikas Komercreģistrā ir reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Nexia Baltic Region", reģ.Nr. 40203107752, juridiskā adrese: Baznīcas iela 31-14, Rīga, LV-1010 (www.nexiabalticregion.com), kurā AS "Nexia Audit Advice" ieguldījums ir EUR 1000.00, kas sastāda 33.33333% līdzdalības kapitāla. SIA "Nexia Baltic Region" ir noslēgusi jumta līgumu ar Nexia International par Nexia pārstāvniecību Baltijas valstīs (Latvija, Lietuva, Igaunija). Pārstāvji Baltijas valstīs katrs atsevišķi slēdz līgumu ar SIA "Nexia Baltic Region".

2020. gada 24. novembrī tika reģistrēta AS "Nexia Audit Advice" filiāle Maskavā, Krievijas Federācijā. Filiāles adrese - Presņenskaja naberežnaja 12, 6. telpa, 67. stāvs, 5. birojs, 123112, Maskava, Krievijas Federācija.

AS "Nexia Audit Advice" nav pārstāvniecību un citu filiāļu.

2. Organizatoriskā un vadības struktūra

AS "Nexia Audit Advice" valde šī ziņojuma publicēšanas brīdī sastāv no četriem locekļiem, trīs no kuriem ir Latvijas zvērināti revidenti – Marija Jansone (LZRA sert.Nr. 25), Biruta Novika (LZRA sert.Nr. 106) un Judīte Jakovina (LZRA sert.Nr. 105). AS "Nexia Audit Advice" valdes priekšsēdētājs ir Andrejs Ponomarjovs.

Valde apstiprina visus lēmumus par AS "Nexia Audit Advice" darbībā svarīgākajiem uzņēmējdarbības un tiesiskiem jautājumiem.

2021. gada maijā tika uzsākta reorganizācija, izveidojot šādu pārvaldes institūciju – Padomi. 2021. gada jūnijā AS "Nexia Audit Advice" paziņoja par trīs jauno partneru iecelšanu par Padomes locekļiem: Svetlana Šemele-Baikova (Padomes priekšsēdētāja), Olga Molčanova (Padomes priekšsēdētājas vietniece), Kristīne Jansone (Padomes locekle). Padomes darbs tika uzsākts 2021. gada septembrī, kad noslēdzās reorganizācijas process.

3. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas galvenās iezīmes un vadības ziņojums par šīs sistēmas darbības efektivitāti

Pie starptautiskā grāmatvedības un konsultantu firmu tīkla Nexia International piederoša zvērinātu revidentu komercsabiedrība AS "Nexia Audit Advice" (šīs sadaļas ietvaros – auditorfirma) iedibināja kvalitātes kontroles sistēmu, kuras mērķis ir ieviest, uzturēt, uzraudzīt un īstenot kvalitātes kontroles sistēmu, kas nodrošina pamatotu pārlicību par to, ka auditorfirmas partneri un personāls rīkojas atbilstoši 1. Starptautiskā kvalitātes kontroles standarta "Kvalitātes kontrole firmās, kas veic finanšu pārskatu revīzijas un pārbaudes, un sniedz citus apliecinājuma

un radniecīgos pakalpojumus" (turpmāk tekstā – 1. SKKS) prasībām, un auditorfirmas izstrādātie darba uzdevumu ziņojumi ir atbilstīgi apstākļiem.

Atbilstoši 1. SKKS 16. punkta prasībām, auditorfirmas kvalitātes kontroles sistēmu veido politika un procedūras, kas nosaka:

- a) vadības atbildību par kvalitāti auditorfirmā;
- b) ētikas prasības;
- c) klientu attiecību un īpašu darba uzdevumu akceptēšanu un turpināšanu;
- d) personāla pārvaldību;
- e) darba uzdevuma veikšanu un dokumentēšanu;
- f) pārraudzību.

Detalizēti AS "Nexia Audit Advice" profesionālās darbības iekšējās kvalitātes kontroles sistēma ir definēta un tiek regulāri aktualizēta auditorfirmas izstrādātajā Finanšu pārskatu revīzijas, pārbaudes, apliecinājuma un radniecīgo pakalpojumu uzdevumu veikšanas vadlīniju un metodisko rekomendāciju rokasgrāmatā (turpmāk tekstā – Vadlīniju un metodisko rekomendāciju rokasgrāmata), kura ietilpst AS "Nexia Audit Advice" Kvalitātes nodrošināšanas rokasgrāmatā. Auditorfirmas vadība sagatavo ikgadējo ziņojumu par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti, ievērojot 1. SKKS prasības.

Vadības atbildība par kvalitāti firmā

Visi starptautiskā tīkla Nexia International dalībnieki (auditorfirmas) ir pakļauti ikgadējam kvalitātes kontroles sistēmas novērtējumam. Tādējādi, tiek nodrošināta pasaules mērogam atbilstoša, sniedzamo pakalpojumu kvalitāte. Ir svarīgi arī AS "Nexia Audit Advice" vadības un par kvalitātes kontroles sistēmu atbildīgo partneru sniegtie paziņojumi, kas vērš AS "Nexia Audit Advice" darbinieku uzmanību uz jauniem standartiem un ar tām saistītām vadlīnijām, kuras palīdz nodrošināt augstas kvalitātes pakalpojumus auditorfirmas klientiem.

Par visiem galvenajiem jautājumiem saistībā ar auditorfirmu un tās profesionālo darbu lemj tās partneri (partneru padome) 1. SKKS izpratnē (turpmāk tekstā – partneru padome), kuri uzņemas arī galīgo atbildību par auditorfirmas kvalitātes kontroles sistēmu.

Auditorfirmas atbildīgie partneri uzņemas atbildību par kvalitātes kontroles kultūras iedibināšanu un veicināšanu auditorfirmā, kā arī par auditorfirmā izmantojamās rokasgrāmatas un citu praktisko palīgīdzekļu un norāžu izstrādi un uzturēšanu, kas nepieciešami, lai nodrošinātu darba kvalitāti.

Ētikas prasības

AS "Nexia Audit Advice" reputācija ir atkarīga no darbinieku profesionālisma un godīguma, to pienākums ir ievērot visaugstākos profesionālās ētikas standartus. Šie standarti pieprasa, lai darbinieki rīkotos ar profesionālu kompetenci un pienācīgu rūpību, ievērotu konfidencialitāti un lai uzvedība būtu profesionāla. AS "Nexia Audit Advice" ētikas standarti un normas, kas formulēti arī AS "Nexia Audit Advice" Metodiskajā un apmācības materiālā neatkarīgu revidentu profesionālās ētikas normu piemērošanas jomā (kas ir Vadlīniju un metodisko rekomendāciju rokasgrāmatas sastāvdaļa), pilnībā atbilst ētikas standartiem, kas formulēti Starptautisko Grāmatvedības ētikas standartu padomes publicētajā Starptautiskajā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā (tostarp Starptautiskajos Neatkarības standartos) (turpmāk – SGĒSP Kodekss). AS "Nexia Audit Advice" ir nozīmēts par ētikas jautājumiem atbildīgais partneris.

Ikvienam partnerim un darbiniekam, kam atbilstoši būtiskajām ētikas prasībām jāievēro neatkarība, ir pienākums ik gadu sniegt auditorfirmai rakstisku apliecinājumu par neatkarības pamatprincipu un procedūru ievērošanu.

Katrs darbinieks apliecina firmai savu neatkarību no klienta saistībā ar veicamo darba uzdevumu, vai arī ziņo auditorfirmai par jebkādu faktisku vai iespējamu apdraudējumu neatkarībai, lai varētu veikt attiecīgos drošības pasākumus.

Auditorfirmā ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, kas nosaka:

- kritērijus, kas izmantojami, lai noteiktu, vai ir jāveic drošības pasākumi, lai līdz pieņemamam līmenim samazinātu ar familiaritāti saistītu apdraudējumu, kāds var rasties, ja apliecinājuma uzdevumā ilglaicīgi piedalās vieni un tie paši vadošie darbinieki, un
- sabiedriski nozīmīgu struktūra, t.sk. biržā reģistrētu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijas gadījumā prasību veikt atbildīgā partnera un personu, kas atbildīgas par darba kvalitātes kontroles pārbaudi, periodisku nomainītu un, ja nepieciešams, citu personu, kas atbilst periodiskās nomainīšanas kritērijiem, nomainītu atbilstoši būtiskajām ētikas un normatīvo aktu prasībām.

Klientu attiecību un īpašu darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana

Auditorfirma, kā arī tās partneri un personāls drīkst akceptēt jaunus vai turpināt esošus darba uzdevumus un klienta attiecības tikai pēc tam, kad atbildīgais partneris, pamatojoties uz pārbaudes procesu atbilstoši auditorfirmas pamatprincipiem un procedūrām, ir apstiprinājis darba uzdevuma

akceptēšanu vai turpināšanu. Pieņemot lēmumu par klientu attiecību turpināšanu, auditorfirma izvērtē būtiskos jautājumus, kas konstatēti pašreizējā vai iepriekšējos darba uzdevumos, un to ietekmi uz attiecību turpināšanu.

Izvērtējot specifiska darba uzdevuma akceptēšanu vai turpināšanu, jāņem vērā:

- vai partneris vai personāls ir pietiekami kompetents vai var iegūt pietiekamu kompetenci, lai veiktu darba uzdevumu (tostarp zināšanas par nozari un apskatāmo jautājumu un pieredzi attiecīgajos normatīvajos aktos vai par ziņošanas prasībām);
- piekļuvi jebkuriem ekspertiem, kuri var būt nepieciešami;
- personas, kura veiks darba uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudi, identifikācija un pieejamība;
- cita revidenta vai grāmatveža plānota darba izmantošana (tostarp sadarbība ar citiem auditorfirmas birojiem vai radniecīgām firmām);
- spēja iekļauties darba uzdevuma ziņošanas termiņos;
- potenciāli vai esoši interešu konflikti;
- vai noteiktam esošam vai potenciālam neatkarības apdraudējumam var tikt vai ir piemēroti aizsardzības mehānismi, lai to novērstu vai samazinātu līdz pieņemamam līmenim;
- (potenciālā) klienta vadības kvalitāte, tostarp personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un personu, kuras kontrolē vai kurām ir ievērojama ietekme uzņēmumā, kā arī viņu godprātība, kompetence, un reputācija (tostarp tiesas procesu un negatīvas publicitātes izvērtējums) firmas iepriekšējās un pašreizējās pieredzes kontekstā;
- šo personu un to grupu attieksme pret iekšējās kontroles vidi un to viedoklis par agresīvām un neatbilstīgām grāmatvedības standartu interpretācijām (izvērtējot arī jebkāda veida modificētus ziņojumus, kas izsniegti iepriekš, un iebildumu raksturu);
- sabiedrības darbības raksturs, tostarp komercdarbības prakse un organizācijas fiskālā veselība;
- saistīto personu (pušu) identitāte un uzņēmējdarbības reputācija;
- vai klients izdara spiedienu, lai auditorfirma ierobežo apmaksājamo darba stundu apjomu nepamatoti zemā līmenī;
- vai auditorfirma sagaida apjoma ierobežojumu;
- noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas (NILLTPF) un sankciju riska novērtējums; vai ir jebkādas kriminālas darbības pazīmes vai faktori, kas liecina, ka klients, iespējams, iesaistīs naudas atmazgāšanas darījumus; un

- nepieciešams izvērtēt iespēju pajauties uz iepriekšējās revīzijas firmas paveikto darbu – to, cik atsaucīgi iepriekšējais revidents sazinās (šajā izvērtējumā jāiekļauj izpratne par iemesliem kādēļ klients pārtraucis sadarbību ar iepriekšējo firmu).

AS "Nexia Audit Advice" ir iecelti atbildīgie darbinieki (par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un sankciju prasību izpildi atbildīgas personas), kas ir tiesīgi pieņemt lēmumus un ir tieši atbildīgi par "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma" un "Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma" prasību ievērošanu un par to, lai tiek nodrošināta informācijas apmaiņa ar LZRA, kontroles institūciju - Finanšu izlūkošanas dienestu un atsevišķos gadījumos ar Valsts ieņēmumu dienestu. Papildus tika noteikts valdes loceklis, kurš pārrauga noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un sankcijas.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 33. panta 3.² punktu, zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir pienākums iesniegt rakstveida ziņojumu Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam par faktiem, kuri atklāti revīzijas pakalpojumu sniegšanas laikā un varētu būt saistīti ar materiālu vērtību, mantiska vai citāda rakstura labumu došanu valsts amatpersonai kukuļa veidā vai ar starpniecību šādu materiālu vērtību, mantiska vai citāda rakstura labumu nodošanā.

Atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK prasībām, AS "Nexia Audit Advice" ir atbildīga par rīcībā esošo personu datu apstrādi, kā arī nodrošina personas datu un to apstrādes sistēmu drošības atbilstību ar datu apstrādes noteikumiem.

Personāla pārvaldība

Auditorfirmā ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, kuru mērķis ir norīkot atbilstīgu personālu, kura kompetence un spējas ir pietiekamas, lai:

- darba uzdevumi būtu veikti atbilstoši profesionālajiem standartiem un spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem;
- auditorfirma vai atbildīgie partneri varētu izstrādāt apstākļiem atbilstošus ziņojumus.

Atbildīgais partneris izvērtē profesionālo pakalpojumu prasības, lai nodrošinātu, ka auditorfirmai ir pietiekama jauda un kompetence, lai apmierinātu klienta vajadzības. Parasti šajā procesā tiek detalizēti izstrādātas sagaidāmās darba uzdevuma prasības attiecībā uz katru kalendāro

periodu, lai identificētu "karstākos" darba periodus un iespējamo resursu iztrūkumu.

Atbilstoši auditorfirmas pamatprincipiem ikviens jaunais personāla darbinieks pēc iespējas ātrāk pēc darba attiecību uzsākšanas jāiepazīstina ar profesionālās orientācijas informāciju. Profesionālās orientācijas materiālos ir iekļauti attiecīgu auditorfirmas pamatprincipu un procedūru apraksti. Uz jaunajiem personāla darbiniekiem attiecas pārbaudes periods.

Efektīvs darbā pieņemšanas process un procedūras palīdz firmai izvēlēties godprātīgas personas, kurām piemīt spējas attīstīt savu kompetenci un iemaņas, kas nepieciešamas firmas darba veikšanai, un kurām piemīt raksturīgās iezīmes, kas ļauj strādāt kompetenti.

Darba uzdevuma veikšana un dokumentēšana

Auditorfirmas vispārējās sistēmas ir izstrādātas ar mērķi nodrošināt pamatotu pārliecību par to, ka auditorfirma un tās partneri un darbinieki atbilstīgi un pareizi plāno, pārrauga un pārbauda darba uzdevumus, kā arī sagatavo apstākļiem atbilstīgus darba uzdevumu ziņojumus.

Auditorfirma izstrādā pamatprincipus un procedūras, kas nosaka ikvienā darba uzdevumā un vispārīgam lietojumam auditorfirmā nepieciešamās dokumentēšanas līmeni un apjomu atbilstoši auditorfirmas Vadlīniju un metodisko rekomendāciju rokasgrāmatā darba uzdevumu veidnēs noteiktajām prasībām. Auditorfirma arī iedibina pamatprincipus un procedūras, kas nosaka prasību nodrošināt atbilstīgus dokumentus, kuri kalpo kā katra auditorfirmas kontroles sistēmas elementa darbības apliecinājums.

Šādi pamatprincipi nodrošina, ka dokumentēšana tiek veikta pietiekami un atbilstīgi, lai apliecinātu, ka:

- tiek ievērotas auditorfirmas kvalitātes kontroles sistēmas prasības;
- ikviens darba uzdevuma ziņojums ir sagatavots atbilstoši profesionālajiem un auditorfirmas standartiem, kā arī normatīvajām un juridiskajām prasībām, kā arī pirms ziņojuma datuma vai ziņojuma datumā ir veikta darba kvalitātes kontroles pārbaude (turpmāk tekstā – DKKP) (ja nepieciešams).

Attiecībā uz sabiedriski nozīmīgu struktūru, t.sk. biržā reģistrētu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijām auditorfirmā ir noteikti pamatprincipi un procedūras, atbilstoši kurām, veicot DKKP, tiek izvērtēti arī šādi faktori:

- tas, ka darba grupa novērtē auditorfirmas neatkarību konkrētajā darba uzdevumā;

- tas, vai ir notikusi pienācīga konsultēšanās jautājumos, saistībā ar kurām radušās domstarpības un citos sarežģītos un strīdīgos jautājumos, kā arī šādas konsultēšanās gaitā izdarītie secinājumi;
- tas, vai pārbaudei atlasītie revīzijas dokumenti atspoguļo darbu, kas veikts saistībā ar būtiskiem spriedumiem, un pamato izdarītos slēdzienus.

Auditorfirmā ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, atbilstoši kurām darba grupu pienākums ir pēc darba uzdevuma ziņojuma sniegšanas savlaicīgi sagatavot darba uzdevuma galīgo failu. Tāpat auditorfirmā ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, kuru mērķis ir nodrošināt darba dokumentu konfidencialitāti, drošu glabāšanu, patiesumu, pieejamību un atgūstamību, kā arī saglabāšanu laika posmā, kas ir pietiekams firmas vajadzībām un likumu un noteikumu prasībām.

Pārraudzība

Atbildība par kvalitātes kontroles pamatprincipu un procedūru īstenošanu ir nodalīta no vispārējās atbildības par revīzijas kontroli. Pārraudzības programmas galvenais mērķis ir nodrošināt pietiekamu pārliecību par to, ka auditorfirmas kvalitātes kontroles pamatprincipi un procedūras ir atbilstīgas un efektīvas. Šāda programma palīdz arī nodrošināt, ka tiek ievērotas prakses un normatīvās pārbaudes prasības.

Šādas sistēmas mērķis ir nodrošināt auditorfirmas pietiekamu pārliecību par to, ka netiks pieļauti vai tiks konstatēti nozīmīgi un atkārtoti pamatprincipu un kvalitātes kontroles procedūru pārkāpumi. Personas, kas piedalās darba uzdevumā, vai DKKP, kurš nodrošina attiecīgā darba uzdevuma pārraudzību, nedrīkst veikt tā paša darba uzdevuma uzraudzības funkciju.

Vismaz reizi gadā auditorfirma ziņo par kvalitātes kontroles sistēmas pārraudzības rezultātiem atbildīgajiem partneriem un citām atbilstīgām personām firmā, tostarp ģenerāldirektoram un partneru padomei.

Ņemot vērā to, ka auditorfirma pieder pie tīkla Nexia International, kurā ir ieviestas vienādas pārraudzības pamatprincipi un procedūras, kuru uzdevums ir nodrošināt 1. SKKS prasību ievērošanu, auditorfirma vismaz reizi gadā ziņo attiecīgajām personām tīklā par pārraudzības procesa vispārējo jomu, apmēru un rezultātiem.

Būdam reģionāla organizācija Baltijas valstīs, SIA "Nexia Baltic Region" atzīst, ka ir svarīgi nodrošināt pārvaldības principus, ievērojot kultūru, kuras pamatā ir kvalitāte, integritāte un ētika. Šim mērķim Nexia Baltic Region *Umbrella Group* ietvaros tika izveidota Kvalitātes kontroles komiteja, kura darbojas atbilstoši "Revīzijas kvalitātes komitejas

darbības procedūrām" (*Audit Quality Committee Operating Procedures*). AS "Nexia Audit Advice" ir pārstāvēta šajā komitejā un regulāri organizē kvalitātes kontroles apmācības kursus Nexia Baltic Region *Umbrella Group* dalībfirmām.

4. Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta "Revīzijas pakalpojumu likuma" 35.¹ pantā minētā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole un revidentu komercsabiedrības tīkla veiktā kvalitātes kontroles pārbaude

AS "Nexia Audit Advice" ir pakļauta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas īstenojamām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šāda pārbaude sekmīgi, ar novērtējumu "A" izieta 2016. gadā novembrī. Norādītajā kvalitātes kontroles pārbaudē piedalījās arī Finanšu ministrijas kā kompetentās iestādes pārstāvji. Nākama pārbaude ir plānota 2022. gadā.

2019. gada decembrī tika veikta starptautiskā tīkla Nexia International organizēta kvalitātes kontroles pārbaude (QCR) - Audit Quality Confirmation (AQC). Pēc tās rezultātiem neatkarīgs tīkla kontrolieris izdarīja vispārējo secinājumu, ka AS "Nexia Audit Advice" pilnībā atbilst tīkla Nexia International izvirzītiem standartiem. Nākama pārbaude Nexia International kvalitātes kontroles pārbaude ir plānota 2023. / 2024. gadā.

2020. gada oktobrī Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija veica pārbaudi par to, kā AS "Nexia Audit Advice" un zvērināti revidenti ievēro un izpilda "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas novēršanas likuma" (NILLTPFN likums) un "Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma" prasības, kā arī LZRA apstiprināto Kārtību par zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību veicamajiem pasākumiem "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma" un "Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma" prasību izpildes nodrošināšanai. Pārbaudes laikā tika pārbaudīti dokumenti, kas nodrošina minēto normatīvo aktu prasību izpildi AS "Nexia Audit Advice", kā arī katra zvērināta revidenta revīzijas lietas. AS "Nexia Audit Advice" veiksmīgi izgāja šo pārbaudi.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2017. gada 7. marta noteikumiem Nr. 136 "Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām" 3.1. punktu, Finanšu ministrijas pārstāvji 02.11.2021. un 03.11.2021. veica revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas kārtējo pārbaudi. AS "Nexia Audit Advice" iekšējās kvalitātes kontroles sistēma tika novērtēta atbilstoši 1. kategorijai.

5. Sabiedriskas nozīmes struktūras, kurās AS "Nexia Audit Advice" iepriekšējā finanšu gadā veicis obligātās revīzijas

Akciju sabiedrība "PATA Saldus", reģ. Nr. 40003020121, akcijas tiek kotētas Nasdaq Riga biržas Baltijas otrajā sarakstā (tika veikta 2020. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija).

Pillar Capital, AS, reģ. Nr. 50003831571, emitētas obligācijas ir iekļautas biržas Nasdaq Riga Baltijas parāda vērtspapīru sarakstā (tika veikta 2020. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija, tika noslēgts līgums par 2021. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīziju).

ABLV Asset Management, IPAS, reģ.Nr. 40003814724 un tās pārvaldībā esošie:

- 1) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Emerging Markets Corporate USD Bond Fund;
- 2) Atvērta ieguldījumu fonda ABLV Emerging Markets Bond Fund Apakšfonds ABLV Emerging Markets EUR Bond Fund;
- 3) Atvērta ieguldījumu fonda ABLV Emerging Markets Bond Fund Apakšfonds ABLV Emerging Markets USD Bond Fund;
- 4) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV European Corporate EUR Bond Fund;
- 5) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV European Industry EUR Equity Fund;
- 6) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Global Corporate USD Bond Fund;
- 7) Atvērta ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund Apakšfonds ABLV Global EUR Stock Index Fund;
- 8) Atvērta ieguldījumu fonda ABLV Global Stock Index Fund Apakšfonds ABLV Global USD Stock Index Fund;
- 9) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV High Yield CIS USD Bond Fund;
- 10) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV Multi-Asset Total Return USD Fund;
- 11) Atvērtais ieguldījumu fonds ABLV US Industry USD Equity Fund;
- 12) Valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāns "ABLV aktīvais ieguldījumu plāns" –

2020. gada finanšu pārskatu revīzija, tika noslēgts līgums par 2021. gada finanšu pārskatu revīziju.

6. Neatkarības politikas apraksts un apstiprinājums, ka attiecībā uz atbilstību neatkarības prasībām ir veikta iekšējā pārbaude

Sabiedrības neatkarības nodrošināšanas politika un procedūras balstītas uz "Revīzijas pakalpojumu likumu" un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas apstiprinātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) (SGĒSP Kodekss) prasībām attiecībā uz neatkarības nodrošināšanu. Šīs procedūras, cita starpā, ietver regulāru personālo apmācību profesionālās ētikas, tai skaitā neatkarības prasību jomā (ievērojot arī pārskatīto Starptautiskās Grāmatvedības izglītības standartu padomes (SGISP) Starptautisko izglītības standartu (SIS) prasības un Starptautiskās izglītības prakses nostādnes (SIPN), tostarp 4. SIS "Profesionālās vērtības, ētika un attieksme" un 1. SIPN "Pieejas profesionālo vērtību, ētikas un attieksmes attīstībā un nodrošināšanā"), kā arī atbildību par šo prasību ievērošanu rakstisku neatkarības apliecinājumu formā.

AS "Nexia Audit Advice" darbiniekiem arī tiek prasīts izvērtēt un dokumentēt jebkādas bažas par firmas neatkarību gan saistībā ar jauna klienta akceptēšanu, gan konkrētu darba uzdevumu.

Attiecībā uz atbilstību neatkarības prasībām ir veikta iekšējā pārbaude.

7. Kvalifikācijas uzturēšana, zvērinātu revidentu profesionālās tālākizglītības politika

AS "Nexia Audit Advice" darbinieku profesionālās kvalifikācijas uzturēšanas un celšanas sistēma ir balstīta uz regulāru zināšanu pašnovērtējumu un revīzijas prakses vadītāju vērtējumu, saskaņā ar kuru tiek nodrošināta piemērota apmācības programma kursu un semināru veidā, kā arī praktiska apmācība darba procesā.

Zvērinātiem revidentiem ir jāapmeklē ikgadējas apmācības šādās jomās: revīzija, nodokļi, grāmatvedība, biznesa vadība, tiesības un ētika, apgūstot gadā ne mazāk par 40 apmācību stundām. AS "Nexia Audit Advice" revidenti ir pilnībā iesaistīti auditorfirmas tālākizglītības programmā, kura balstās arī uz SGIS 7. SIS "Tālākizglītības attīstība" prasībām.

AS "Nexia Audit Advice" nodrošina, lai atbildīgie darbinieki pārzina ar noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma un proliferācijas finansēšanu un sankcijām saistītos riskus, noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanu un sankcijas regulējošos normatīvos aktus, kā arī AS "Nexia Audit Advice" veic regulāru darbinieku apmācību, lai pilnveidotu viņu

prasmi konstatēt neparasta darījuma pazīmes un aizdomīgus darījumus un izpildīt iekšējās kontroles sistēmā paredzētās darbības.

8. Atalgojuma politika

AS "Nexia Audit Advice" personāla, t.sk. atbildīgo zvērināto revidentu, atalgojuma sistēma ir tieši saistīta ar darbinieku profesionālo sniegumu – zināšanām, pieredzi, attieksmi un atbildību. Atalgojumu politika vērsta uz darbinieku profesionālās izaugsmes veicināšanu.

9. Politika attiecībā uz galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju

AS "Nexia Audit Advice" īsteno politiku attiecībā uz galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma un regulas Nr.537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās normām.

10. Finanšu rādītāji

Finanšu informācija par pārskata gadu, kas aptver periodu no 01.09.2020. līdz 31.08.2021.:

	01.09.2020.- 31.08.2021.	%
Kopējais apgrozījums	1 673 878	100.0
Apgrozījums no revīzijas uzdevumiem, t.sk.: - ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas sabiedriskas nozīmes struktūrās un struktūrās, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātesuzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra; - ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas;	1 410 644 98 150 1 312 494	84.3
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus atļautus pakalpojumus struktūrām, kuras revidē AS "Nexia Audit Advice"	-	-
Revīzijai radniecīgie pakalpojumi	123 390	7.4
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus pakalpojumus citām struktūrām	139 844	8.3

Pēc AS "Nexia Audit Advice" labākās ticības un zināšanām, informācija šajā ziņojumā uz tās publicēšanas brīdi ir patiesa.

Andrejs Ponomarjovs
Valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2021. gada 27. decembrī