

## **Zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA „AUDIT ADVICE” atklātības ziņojums par periodu, kas beidzas 2014.gada 31.augustā**

Šis ziņojums tiek sagatavots un publicēts saskaņā ar Latvijas Republikas likuma “Par zvērinātiem revidentiem” 33.<sup>1</sup> panta prasībām

### **1. Komersanta veids, īpašnieki un piederība revidentu komercsabiedrību tīklam**

SIA „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 SIA „AUDIT ADVICE” ir ieguvusi 2006.gada 10.oktobrī. Sabiedrības juridiskā un Centrālā biroja adrese ir Grēcinieku ielā 9-3, Rīga, LV-1050.

Uz šī ziņojuma sagatavošanas datumu SIA „AUDIT ADVICE” ir izveidotas sekojošas struktūrvienības (prakses vietas):

- 1) Birojs „KAPITĀLS”, adrese: Graudu ielā 45, Liepāja, LV-3401,
- 2) „Birutas birojs”, adrese: Vienības gatvē 192-148, Rīga, LV-1058,
- 3) „Ludzas birojs”. Adrese: Raiņa ielā 16A-11, Ludza, Ludzas nov., LV-5701,
- 4) Birojs „JURATES”, adrese: Tērbatas ielā 8, Valmiera, LV-4201.

2013.gada janvārī tika uzsākta reorganizācija sakarā ar ZRK – sabiedrības ar ierobežotu atbildību „BIRUTAS BIROJS” (reģ.Nr. 46802002139) kā pievienojamās sabiedrības pievienošanu SIA „AUDIT ADVICE” kā iegūstošai sabiedrībai, kā arī ZRK SIA „JURATES” (reģ.Nr. 54102016161) kā sadalāmās sabiedrības daļas mantas nodošanu un savu darbības veidu – revīzijas un tai radniecīgo pakalpojumu sniegšana – nodalīšanu SIA „AUDIT ADVICE” kā iegūstošajai sabiedrībai. 2013.gada janvārī uzsāktā reorganizācija tika pabeigta 2013.gada oktobrī. Pēc reorganizācijas pabeigšanas, SIA „AUDIT ADVICE” kā starptautisko neatkarīgo grāmatvedības un konsultantu firmu tīkla Nexia International dalībniece, turpina pārstāvēt šo tīklu Latvijā. Auditorfirmu apvienošana tika veikta ar mērķi nodrošināt klientiem plašāku pakalpojumu spektru revīzijas, grāmatvedības pakalpojumu, nodokļu, informācijas tehnoloģiju, novērtēšanas, firmu reorganizācijas, juridisko un biznesa konsultāciju jomā gan reģionālajā mērogā, gan starptautiskajā līmenī. Apvienošana tika vērsta arī uz sniedzamo pakalpojumu kvalitātes paaugstināšanu intelektuālo, tehnisko un personāla resursu apvienošanas rezultātā, kā arī uz pozīciju nostiprināšanu revīzijas un konsultāciju tirgū. Apvienotajā struktūrā tika integrēta uzkrātā pieredze, zināšanas un tradīcijas; auditorkompāniju apvieno vienota vadība, vienota attīstības stratēģija un mantojamība.

SIA „AUDIT ADVICE” ir licencēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība (LZRA licence Nr. 134). Uz 2014.gada 31.augustu SIA „AUDIT ADVICE” reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 21340 un tā piederība ir sekojoša: Marija Jansone (zvērināta revidente, LZRA sert.Nr.25) – 20%, Biruta Novika (zvērināta revidente, LZRA sert.Nr.106) – 20%, Judīte Jakovina (zvērināta revidente, LZRA sert.Nr.105) – 20%, Jānis Jansons – 10%, SIA „NEXIA LATVIJA”, reģ.Nr. 40003858822 – 30%.



Sākot ar 2008.gadu SIA „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](http://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 (3-4 gadu laikā) savu dalībnieku, kas veic revīzijas un apliecinājuma uzdevumus, kvalitātes kontroles pārbaudes (Quality Control Review – QCR).

SIA „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 (sk. arī informāciju Nexia International mājas lapā sadaļā „About Us”: „Consistent quality around the world”).

Šobrīd Nexia International ir pārstāvēta vairāk nekā 100 valstīs. Tajā, pēc datiem uz 2012.gada beigām, darbojas apt. 23 tūkst. profesionālu (tajā skaitā 2.7 tūkst. partneru) 580 birojos (detalizētu informāciju un statistiskus datus sk. Nexia International mājas lapā sadaļā „About Us”: „Facts & Figures”). 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.

Informācija par tīkla Nexia International uzbūvi, struktūru un vadību, kā arī šī tīkla dalībfirmu sadarbības tiesiskajiem pamatiem ir pieejama Nexia International mājas lapā sadaļā „About Us”: „Mission”, „International Secretariat”, „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. „About Us”: „Active on your behalf”).

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. <http://www.ifac.org/about-ifac/forum-firms>.

2011.gada 27.jūnijā Latvijas Republikas Komercreģistrā ir reģistrēta pilnsabiedrība „NEXIA BALTICS”, reģ.Nr.40103431214, juridiskā adrese: Grēcinieku ielā 9-3, Rīga, LV-1050, [www.nexia-baltics.com](http://www.nexia-baltics.com)), kuras personiski atbildīgie biedri uz šī ziņojuma sagatavošanas dienu ir Zvērinātu revidentu komercsabiedrība SIA „AUDIT ADVICE”, Uzskaites un kontroles sabiedrība „AUDITAS” (juridiskā adrese: Gedimino pr. 24-11A, Viļņa, Lietuva) un AUDIITORBUROO ELSS AS (juridiskā adrese: Vanemuse 21a, Tartu, Igaunija). Visiem šīs pilnsabiedrības biedriem ir tiesības sniegt revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus attiecīgajā valstī; visas pilnsabiedrības biedri ir arī tīkla Nexia International dalībfirmas.

SIA „AUDIT ADVICE” nav pārstāvniecību un filiāļu.

## **2. Organizatoriskā un vadības struktūra**

SIA „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).

Valde apstiprina visus lēmumus par SIA „AUDIT ADVICE” darbībā svarīgākajiem uzņēmējdarbības un tiesiskiem jautājumiem.

SIA „AUDIT ADVICE” padome nav izveidota.



### **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 SIA „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 SIA „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). Auditorfirmas vadība sagatavo ikgadējo ziņojumu par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti, ievērojot 1.SKKS prasības.

#### **a) 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 SIA „AUDIT ADVICE” vadības un par kvalitātes kontroles sistēmu atbildīgo partneru sniegtie paziņojumi, kas vērš SIA „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 palīg līdzekļu un norāžu izstrādi un uzturēšanu, kas nepieciešami, lai nodrošinātu darba kvalitāti.

#### **b) ētikas prasības**

SIA „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. SIA „AUDIT ADVICE” ētikas standarti un normas, kas formulēti arī SIA „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 Profesionālo grāmatvežu



ētikas kodeksā (turpmāk – SGĒSP Kodekss). SIA „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
- biržā reģistrētu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijas gadījumā prasību veikt atbildīgā partnera un personu, kas atbildīgas par darba kvalitātes kontroles pārbaudi, periodisku nomaiņu un, ja nepieciešams, citu personu, kas atbilst periodiskās nomaiņas kritērijiem, nomaiņu atbilstoši būtiskajām ētikas prasībām.

### **c) 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 identitāte un uzņēmējdarbības reputācija;
- vai klients izdara spiedienu, lai auditorfirma ierobežo apmaksājamo darba stundu apjomu nepamatoti zemā līmenī;
- vai auditorfirma sagaida apjoma ierobežojumu;



- vai ir jebkādas kriminālas darbības pazīmes vai faktori, kas liecina, ka klients, iespējams, iesaistīs naudas atmazgāšanas darījumos; un
- Nepieciešams izvērtēt iespēju paļauties uz iepriekšējās revīzijas firmas paveikto darbu – to, cik atsaucīgi iepriekšējais revidents sazinās (šajā izvērtējumā jāiekļauj izpratni par iemesliem kādēļ klients pārtraucis sadarbību ar iepriekšējo firmu).

#### **d) 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.

#### **e) 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 vispārīgā lietojumā 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 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.

#### **f) 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 auditorfirmai 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.

#### **4. Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 35.<sup>1</sup> pantā minētā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole un revidentu komercsabiedrības tīkla veiktā kvalitātes kontroles pārbaude**

SIA „AUDIT ADVICE” ir pakļauta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas īstenojamajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šāda pārbaude sekmīgi, ar novērtējumu „A” izieta 2013.gadā oktobrī. Kārtējā LZRA kvalitātes kontroles pārbaude ZRK SIA „AUDIT ADVICE” plānota 2016.gadā.

2012.gada janvārī tika veikta starptautiskā tīkla Nexia International organizēta kvalitātes kontroles pārbaude (QCR). Pēc tās rezultātiem neatkarīgs tīkla kontrolieris izdarīja vispārējo secinājumu, ka SIA „AUDIT ADVICE” pilnībā atbilst tīkla Nexia International izvirzītiem standartiem. Nākama pārbaude Nexia International kvalitātes kontroles pārbaude plānota uz 2015./2016.gadiem.

#### **5. Revidētās komercsabiedrības, kuru pārvedami vērtspapīri iekļauti ES dalībvalsts regulētajā tirgū un kurām tika sniegti revīzijas pakalpojumi**

- Akciju sabiedrība „Grobiņa”, reģ.Nr.40003017297, akcijas kotētas NASDAQ OMX Riga Baltijas biržas otrajā sarakstā.
- Akciju sabiedrība „Kurzemes CMAS”, reģ.Nr. 40003017085, akcijas kotētas NASDAQ OMX Riga Baltijas biržas otrajā sarakstā.

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

Sabiedrības neatkarības nodrošināšanas politika un procedūras balstītas uz Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas apstiprinātā Profesionālās ētikas kodeksa (SGĒSP Kodekss) prasībām attiecībā uz neatkarības nodrošināšanu. Šīs procedūras, cita starpā, ietver regulāru personāla apmācību profesionālās ētikas, tai skaitā neatkarības prasību jomā, kā arī atbildību par šo prasību ievērošanu rakstisku neatkarības apliecinājumu formā.

SIA „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**

SIA „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. SIA „AUDIT ADVICE” revidenti ir pilnībā iesaistīti auditorfirmas tālākizglītības programmā.

## **8. Finanšu rādītāji**

**Finanšu informācija par pārskata gadu, kas aptver periodu no 01.09.2013. līdz 31.08.2014. (EUR)**

Komercedarbības segments	01.09.2013.- 31.08.2014.	(%)
Kopējais apgrozījums	<b>667998</b>	<b>100,0</b>
Revīzija un tai radniecīgi pakalpojumi	623803	93,4
<i>t.sk.</i>		
<i>-revīzijas uzdevumi (t.sk.īpaša mērķa revīzijas uzdevumi)</i>	582325	
<i>-saistīto (radniecīgo) pakalpojumu uzdevumi</i>	20947	
<i>-pārbaudes uzdevumi</i>	19462	
<i>-apliecinājuma uzdevumi</i>	1069	
Grāmatvedības pakalpojumi	21337	3.2
Konsultāciju pakalpojumi	11341	1.7
Novērtēšanas pakalpojumi	6427	1.0
Iekšējās kontroles un iekšējās revīzijas pakalpojumi, juridiskie u.c. pakalpojumi	4665	0.7

## **9. Atalgojuma politika**

SIA „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.

Pēc SIA „AUDIT ADVICE” labākās ticības un zināšanām, informācija šajā ziņojumā uz tās publicēšanas brīdi ir patiesa.



Andrejs Ponomarjovs  
valdes priekšsēdētājs

Rīga, Latvija  
2014.gada 1.decembrī