

ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBAS ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMS PAR PERIODU, KAS BEIDZĀS 31.08.2015.

SIA „Nexia Audit Advice”

(vienotais reģistrācijas numurs 40003858822)

Šis ziņojums tiek sagatavots un publicēts saskaņā ar
Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 33.¹ panta prasībām

Rīgā

2015.gada 30.novembrī

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA „Nexia Audit Advice” atklātības ziņojums par periodu, kas beidzas 2015.gada 31.augustā

1. Komersanta veids, īpašnieki un piederība revidentu komercsabiedrību tīklam

SIA „Nexia Audit Advice” reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā (reģ.Nr.40003858822) 2006.gada 21.septembrī (firmas iepriekšējais nosaukums: sabiedrība ar ierobežotu atbildību „AUDIT ADVICE”; sākot ar 2015.gada 13.jūliju jaunais zvērinātu revidentu komercsabiedrības nosaukums ir SIA „Nexia Audit Advice”). Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas (turpmāk tekstā – LZRA) Zvērinātu revidentu komercsabiedrības (turpmāk tekstā – ZRK) licenci SIA „Nexia 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 „Nexia 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) Birojs „LUDZA”, adrese: Raiņa ielā 16A-11, Ludza, Ludzas nov., LV-5701,
- 4) Birojs „JURATES”, adrese: Tērbatas ielā 8, Valmiera, LV-4201.

SIA „Nexia Audit Advice” ir licencēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība (LZRA licence Nr. 134). Uz 2015.gada 31.augustu SIA „Nexia 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%, Andrejs Ponomars – 30%.

Sākot ar 2008.gadu SIA „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*).

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

Šobrīd Nexia International ir pārstāvēta vairāk nekā 110 valstīs. Tajā, pēc datiem uz 2014.gada decembri, darbojas vairāk par 24 tūkst. profesionāļu (tajā skaitā 2.7 tūkst. partneru), kopējie tīkla dalībfirmu ieņēmumi pārsniedz 3.07 miljardus USD (detalizētu informāciju un statistiskus datus sk. Nexia International mājaslapā 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 (sk. Nexia International mājaslapas sadaļu "About Us": "Cross Border Solutions").

Informācija par tīkla Nexia International uzbūvi, struktūru un vadību, kā arī šī tīkla dalībfirmu sadarbības tiesiskajiem pamatiem ir pieejama Nexia International mājaslapā sadaļā "About Us": "Mission Statement", "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-and-transnational-auditors-committee>.

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), kuras personiski atbildīgie biedri uz šī ziņojuma sagatavošanas dienu ir Zvērinātu revidentu komercsabiedrība SIA „Nexia Audit Advice”, Uzskaites un kontroles sabiedrība „AUDITAS” (juridiskā adrese: Gedimino pr. 24-11A, Viļņa, Lietuva) un AUDIITORBUROO ELSS AS (juridiskā adrese: Vanemuise 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 „Nexia Audit Advice” nav pārstāvniecību un filiāļu.

2. Organizatoriskā un vadības struktūra

SIA „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).

Valde apstiprina visus lēmumus par SIA „Nexia Audit Advice” darbībā svarīgākajiem uzņēmējdarbības un tiesiskiem jautājumiem.

SIA „Nexia 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 piederōša zvērinātu revidentu komercsabiedrība SIA „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 pārliecību 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 „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). 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 SIA „Nexia Audit Advice” vadības un par kvalitātes kontroles sistēmu atbildīgo partneru sniegtie paziņojumi, kas vērs SIA „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

SIA „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. SIA „Nexia Audit Advice” ētikas standarti un normas, kas formulēti arī SIA „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 Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā (turpmāk – SGĒSP Kodekss). SIA „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 faktiski 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 nomainīšanu, ja nepieciešams, citu personu, kas atbilst periodiskās nomainīšanas kritērijiem, nomainīšanu atbilstoši būtiskajām ētikas 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 iepriekšējās 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;
- vai ir jebkādas kriminālas darbības pazīmes vai faktori, kas liecina, ka klients, iespējams, iesaistīs naudas atmazgāšanas darījumos; un

nepieciešams izvērtēt iespēju palauties 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).

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 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 auditorfirmai pietiekamu pārlicību 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 atbildīgām 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” 35.1 pantā minētā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole un revidentu komercsabiedrības tīkla veiktā kvalitātes kontroles pārbaude

SIA „Nexia Audit Advice” ir pakļauta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas īstenotajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šāda pārbaude sekmīgi, ar novērtējumu „A” izieta 2013.gadā oktobrī. Kārtējā LZRA kvalitātes kontroles pārbaude ZRK SIA „Nexia 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 „Nexia 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 Rīga Baltijas biržas otrajā sarakstā.

Akciju sabiedrība „Kurzemes CMAS”, reģ.Nr. 40003017085, akcijas kotētas NASDAQ OMX Rīga 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 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.

SIA „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

SIA „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. SIA „Nexia Audit Advice” revidenti ir pilnībā iesaistīti auditorfirmas tālākizglītības programmā, kura balstās arī uz SGIS 7.SIS „Tālākizglītības attīstība” prasībām.

8. Finanšu rādītāji

Finanšu informācija par pārskata gadu, kas aptver periodu no 01.09.2014. līdz 31.08.2015. (EUR)

Darbības segments	01.09.2014.- 31.08.2015.	(%)
Kopējais apgrozījums	762 486	100,0
Revīzija un tai radniecīgi pakalpojumi, t.sk.:	675 410	88,6
- revīzijas uzdevumi (t.sk. īpaša mērķa revīzijas uzdevumi)	627 555	
- saistīto (radniecīgo) pakalpojumu uzdevumi	29 327	
- pārbaudes uzdevumi	17 578	
- apliecinājuma uzdevumi	950	
Konsultāciju pakalpojumi	33 580	4,4
Grāmatvedības pakalpojumi	12 083	1,6
Juridiskie pakalpojumi	12 120	1,6
Iekšējā kontrole un iekšējā revīzija	11 488	1,5
<i>Due Diligence</i> pakalpojumi	10 000	1,3
Novērtēšanas pakalpojumi	6 980	0,9
Semināru, konferenču rīkošana	825	0,1

9. Atalgojuma politika

SIA „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.

Pēc SIA „Nexia Audit Advice” labākās ticības un zināšanām, informācija šajā ziņojumā uz tās publicēšanas brīdi ir patiesa.

Andrejs Ponomarjovs

Valdes priekšsēdētājs