

# Zvērinātu revidentu komercsabiedrības atklātības ziņojums par periodu, kas beidzās 31.08.2018.

SIA "Nexia Audit Advice", reģ. Nr. 40003858822

Šis ziņojums tiek sagatavots un publicēts saskaņā ar  
"Revīzijas pakalpojumu likuma" 33.<sup>1</sup> panta prasībām

Rīga, 2018

## Zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA "Nexia Audit Advice" atklātības ziņojums par periodu, kas beidzās 2018. gada 31. augustā

Rīgā, 2018. gada 28. decembrī

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

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 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: Dzintaru ielā 97/99-92, LV-3416;
- 2) "Birutas birojs", adrese: Vienības gatve 192-148, Rīga, LV-1058;
- 3) Birojs "LUDZA", adrese: Raiņa iela 16A-11, Ludza, Ludzas nov., LV-5701;
- 4) Birojs "JURATES", adrese: Tērbatas iela 8, Valmiera, LV-4201.

SIA "Nexia Audit Advice" ir licencēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība (LZRA licence Nr. 134). Uz 2018. gada 31. augustu SIA "Nexia Audit Advice" reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 21 340 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 Ponomarjovs – 30%.

Sākot ar 2008. gadu SIA "Nexia Audit Advice" ir starptautiski atzīta auditorfirma, kura Latvijā pārstāv vienu no 10 lielākajiem 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 (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.

Šobrīd Nexia International ir pārstāvēta vairāk nekā 115 valstīs. Tajā, pēc datiem uz 2018. gada janvāri, darbojas vairāk par 22 tūkst. profesionāļu (tajā skaitā vairāk nekā 2.8 tūkst. partneru), kopējie tīkla dalībfirmu ieņēmumi pārsniedz 3.62 miljardus USD (detalizētu informāciju un statistiskus datus sk. Nexia International mājaslapā sadaļā "About": "Facts & Figures"). Līdz ar to, Nexia International klientiem ir iespēja starptautiskajā līmenī saņemt

SIA "Nexia Audit Advice" is a member firm of the "Nexia International" network. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which trade under a name which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members.

Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trademarks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence.

References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network of firms, as the context may dictate. For more information, visit [www.nexia.com](http://www.nexia.com).

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", "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. 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. <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](http://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. 24-11, 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.

2017. gada 24. novembrī Latvijas Republikas Komercreģistrā ir reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Nexia Baltic Region", reģ.Nr. 40203107752, juridiskā adrese: Grēcinieku ielā 9-3, Rīga, LV-1050, kurā SIA "Nexia Audit Advice" ieguldījums ir 1000.00 EUR, 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".

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 piederoša 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), kura ietilpst SIA "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 SIA "Nexia Audit Advice" vadības un par kvalitātes kontroles sistēmu atbildīgo partneru sniegtie paziņojumi, kas vērš 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 palīg līdzekļu 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 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 struktūru, t.sk. 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.

### **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 finansēšanas (NILLTF) riska novērtējums; 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).

SIA "Nexia Audit Advice" ir iecelti atbildīgie darbinieki (par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas prasību izpildi atbildīgas personas), kas ir tiesīgi pieņemt lēmumus un ir tieši atbildīgi par "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likuma" prasību ievērošanu un par to, lai tiek nodrošināta informācijas apmaiņa ar LZRA, kontroles institūciju - Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas dienestu (Kontroles dienestu) un atsevišķos gadījumos ar VID. Papildus tika noteikts valdes loceklis, kurš pārrauga noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas.

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, SIA "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, pārbauda un pārbauda darba uzdevumus, kā arī sagatavo apstākļiem atbilstīgus darba uzdevumu ziņojumus.

Auditorfirma izstrādā pamatprincipus un procedūras, kas nosaka ikvienā darba uzdevumā un vispārīgām 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 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 atbilstīgām personām firmā, tostarp ģenerāldirektoram un partneru padomei.

Nemot 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 tiklā par pārraudzības procesa vispārējo jomu, apmēru un rezultātiem.

#### **4. Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta "Revīzijas pakalpojumu likuma" 35.<sup>1</sup> 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 2016. gadā novembrī. Norādītajā kvalitātes kontroles pārbaudē piedalījās arī Finanšu ministrijas kā kompetentās iestādes pārstāvji.

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 18.10.2018. un 19.10.2018. veica revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas kārtējo pārbaudi.

2016. gada sākumā 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 SIA "Nexia Audit Advice" pilnībā atbilst tīkla Nexia International izvirzītiem standartiem. Nākama pārbaude Nexia International kvalitātes kontroles pārbaude plānota 2019. / 2020. gadā.

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

Akciju sabiedrība "PATA Saldus", reģ. Nr. 40003020121, akcijas kotētas Nasdaq Riga biržas Baltijas otrajā sarakstā (tika veikta 2017. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija, tika noslēgts līgums par 2018. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīziju).

Akciju sabiedrība "Kurzemes atslēga 1", reģ. Nr. 40003044007, akcijas kotētas Nasdaq Riga biržas Baltijas otrajā sarakstā (tika veikta 2017. gada finanšu pārskata revīzija, tika noslēgts līgums par 2018. gada finanšu pārskata revīziju).

Akciju sabiedrība "Rīgas kuģu būvētava", reģ. Nr. 40003045892, akcijas kotētas Nasdaq Riga biržas Baltijas otrajā sarakstā (tika veikta 2017. gada finanšu pārskata revīzija, tika noslēgts līgums par 2018. gada finanšu pārskata revīziju).



Akciju sabiedrība "Baltic RE Group", reģ. Nr. 40103716434, emitētas obligācijas ir iekļautas biržas Nasdaq Riga Baltijas parāda vērtspapīru sarakstā (tika veikta 2017. gada finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija, 2018.gada 12.decembrī sabiedrības obligācijas tika izslēgtas no Biržas regulētā tirgus parāda vērtspapīru saraksta).

## **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 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.

SIA "Nexia Audit Advice" nodrošina, lai atbildīgie darbinieki pārzina ar noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma finansēšanu saistītos riskus, noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanu regulējošos normatīvos aktus, kā arī SIA "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. Finanšu rādītāji

Finanšu informācija par pārskata gadu, kas aptver periodu no 01.09.2017. līdz 31.08.2018.

<b>Darbības segments</b>	<b>01.09.2017.- 31.08.2018.</b>	<b>%</b>
<b>Kopējais apgrozījums</b>	<b>1 117 587</b>	<b>100</b>
Revīzija un tai radniecīgi pakalpojumi, t.sk.:	963 660	86
- revīzijas uzdevumi (t.sk. īpaša mērķa revīzijas uzdevumi)	918 161	
- pārbaudes uzdevumi	36 530	
- saistīto (radniecīgo) pakalpojumu uzdevumi	8 319	
- apliecinājumu uzdevumi	650	
Pārējie profesionālie pakalpojumi	153 927	14

## 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