

SIA "ABrevīzija"

LZRA zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.122

Atklātības ziņojums

par gadu, kas beidzās 2014. gada 31. decembrī

Ievads

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

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

SIA "ABrevīzija" (turpmāk – Sabiedrība) ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas atbilstoši likumam „Par zvērinātiem revidentiem” ir saņēmusi zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci Nr.122.

Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir Latvijas Republikas pilsonis Māris Bergmanis – 100% kapitāla. Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais kapitāls ir 2846 Eur. Sabiedrība ir neatkarīga un nav iekļauta nevienā revidentu komercsabiedrību tīklā.

### II. Sabiedrības organizatoriskās un vadības struktūras apraksts

Sabiedrība dibināta 2004. gadā un reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā 2004. gada 29. oktobrī ar reģ. Nr. 50003707901. Sabiedrības juridiskā un faktiskā adrese: Elizabetes iela 45/47, Rīga, LV-1010 un struktūrvienība Rīgā, Cēsu iela 31 k2, 3. kāpņu telpa, 3. stāvs.

Sabiedrību vada valde – valdes loceklis, zvērināta revidenta (sertifikāts Nr. 67) Māra Bergmaņa personā. Padome Sabiedrībā nav izveidota. Valde veic komerclikumā noteiktās valdes funkcijas.

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

Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma Sabiedrībā tiek veidota atbilstoši vadības apstiprinātam revīzijas kvalitātes kontroles nolikumam, kurš aptver visus revīzijas procesa posmus. Nolikuma prasības ir sabiedrības darbinieku ikdienas revīzijas darbību neatņemama sastāvdaļa. Nolikums ir izveidots saskaņā ar SGF izdotajiem Starptautiskiem revīzijas standartiem (SRS), tajā skaitā Starptautiskā revīzijas kvalitātes kontroles standarta (ISQS 1) un 220.SRS “Revīzijas darba kvalitātes kontrole” prasībām, kā arī saskaņā ar likumu “Par zvērinātiem revidentiem”.

Sabiedrība savā darbībā realizē revīzijas standartos un ētikas kodeksā noteiktos revīzijas kvalitātes, tai skaitā objektivitātes, neatkarības un ētikas principus. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas mērķis ir nodrošināt revīzijas kvalitāti un revīzijas standartu un ētikas noteikumu ievērošanu gan no zvērinātu revidentu, gan revidentu palīgu puses.

Sabiedrības sekmīga darbība un reputācija ir atkarīga no darbinieku profesionālisma un godīguma. Personālam jāievēro Profesionālo Grāmatvežu ētikas kodeksa prasības, t.sk. neatkarības, godprātības, objektivitātes, konfidencialitātes un profesionālas rīcības principi.

Revīzijās iesaistītie darbinieki rakstiski apliecina SIA "ABrevīzija" vadītājam, ka viņi ir iepazinušies ar SGF Profesionālu Grāmatvežu ētikas kodeksa prasībām un apņemas izpildīt tās savā darbā. Apliecinājumi ir darba dokumentācijas neatņemama sastāvdaļa.

Saskaņā ar Profesionālu grāmatvežu Ētikas kodeksu Sabiedrība ir ieviesusi procedūras, lai identificētu akceptējamus klientus un noteiktu sadarbības turpināšanas iespējas ar esošajiem klientiem. Tiek izvērtēts, vai jauna klienta akceptēšana nerada apdraudējumu godprātības vai profesionālas rīcības pamatprincipu ievērošanai. Klienta akceptēšanas procedūras ietvaros tiek novērtēts jebkāda apdraudējuma nozīmīgums un, ja nepieciešams, veikti drošības pasākumi, lai to novērstu vai samazinātu līdz pieņemamam līmenim. Šādi drošības pasākumi var būt:

- izpratnes un zināšanu iegūšana par klienta uzņēmumu un darbību, tā īpašniekiem un vadību;
- pārliecināšanās par potenciālā klienta iekšējās kontroles procedūrām.

Ja apdraudējumu nevar samazināt līdz pieņemamam līmenim, Sabiedrība atsakās no šāda klienta akceptēšanas.

Atbilstoši Sabiedrībā lietotajām akceptēšanas procedūrām, katru gadu tiek izvērtēta sadarbības turpināšana ar esošiem klientiem.

Par revīzijas uzdevuma izpildi atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu prasībām atbildīgs ir atbildīgais zvērinātais revidents. Atbildīgais zvērinātais revidents nozīmē darba grupu konkrētā revīzijas uzdevuma veikšanai, informē palīgus par viņu pienākumiem, kā arī par tādiem jautājumiem, kā uzņēmuma darbības joma un iespējamās grāmatvedības un revīzijas problēmas, kas var ietekmēt to revīzijas procedūru raksturu, laika sadalījumu un apjomu, kurās šie asistenti ir iesaistīti. Personāls revīzijas uzdevuma veikšanai tiek izraudzīts atbilstoši darba uzdevuma raksturam, izpildītāju profesionālajai pieredzei, kompetencei, prasmēm.

Pārraudzības sistēma Sabiedrībā ietver metodisko norādījumu sniegšanu, svarīgāko jautājumu iztirzāšanu, būtisko posteņu revīzijas metodikas izstrādi un revīzijas kvalitātes kontroli.

Katra palīga veikto darbu atkārtoti pārbauda zvērinātais revidents. Tiek novērtēts, vai palīga paveiktais un sagatavotā dokumentācija ir atbilstoša un pietiekama kā revīzijas pierādījumi, un, vai iegūtie pierādījumi atbilst secinājumiem revidentu ziņojumā. Revīzijas veikšanas dokumentāciju un izdarītos secinājumus revīzijas beigās vēlreiz pārbauda atbildīgais zvērinātais revidents.

Sabiedrības vadība uzskata, ka iepriekš izklāstītā revīziju kvalitātes kontroles sistēma atbilst spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem un nodrošina pietiekamu pamatu tam, ka veiktās revīzijas atbilst kvalitātes standartiem, ka Sabiedrības darbinieki ievēro likumu, ētikas kodeksa un revīzijas standartu prasības, un izdotie revidentu ziņojumi ir atbilstoši faktiskajai revidējamo uzņēmumu finansiālajai un saimnieciskajai situācijai.

#### **IV. Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 35.1 pantā noteiktā revīzijas pakalpojumu kontrole**

2012. gada oktobrī Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācija veica Sabiedrības 2010.-2012. gados sniegto revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroli. Sabiedrība saņēma „B” vērtējumu.

#### **V. Finanšu institūciju un komercsabiedrību saraksts, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū un kurām pārskata gadā tika sniegti revīzijas pakalpojumi**

Tika sniegti revīzijas pakalpojumi sekojošām komercsabiedrībām:

1. A/S „Brīvais Vilnis”, revīzija par gadu, kas beidzās 2013. g. 31. decembrī,
2. A/S „Rīgas Farmaceutiskā Fabrika”, revīzija par gadu, kas beidzās 2013. g. 31. decembrī
3. A/S „Baltic Telekom”, revīzija par gadu, kas beidzās 2013. g. 31. decembrī

2015. gadā Sabiedrības vadība, sakarā ar apstākļu, kuri minēti likumā par Zvērinātajiem revidentiem 29. panta 4. daļā, iestāšanos, nolēma pārtraukt sniegt revīzijas un jebkādus citus pakalpojumus finanšu institūcijām un komercsabiedrībām, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, kā arī atturēties no šādu pakalpojumu sniegšanas vismaz līdz 2017. gadam.

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

Sabiedrības vadība izvērtē Sabiedrības un tās darbinieku neatkarību no katra klienta pirms viņa akceptēšanas un pirms lēmuma pieņemšanas par sadarbības turpināšanu, revīzijas uzdevuma pieņemšanas. Nepieļaut interešu konflikta esamību vai rašanos – ir viens no vadības un darbinieku

pienākumiem. Tiek pārbaudīts, vai Sabiedrības darbiniekiem nav finansiālu ieguldījumu klientu sabiedrībās, vai nav pārkāptas citas ētikas kodeksā noteiktās normas.

Visi darbinieki (atbildīgais zvērinātais revidents un viņa palīgi) sniedz rakstisku apliecinājumu SIA "ABrevīzija" valdes loceklim atbildīgajam zvērinātajam revidentam, ka viņi ir neatkarīgi no revidējamā uzņēmuma un tā vadības. Apliecinājumi ir darba dokumentācijas neatņemama sastāvdaļa.

#### **VII. Informācija par zvērinātu revidentu tālākizglītības politiku**

Revīzijas darbā iegūtās zināšanas un pieredze ir ļoti būtiska. Tomēr tā nav pietiekama, jo revidentu un viņu palīgu profesionālajam līmenim jebkurā gadā jābūt tādām, lai tiktu ievērotas un revīzijas gaitā piemērotas arī grāmatvedības un revīzijas standartu, likumu un Ministru Kabineta noteikumu izmaiņas. Lai darbinieki atbilstu šīm prasībām, viņiem tiek nodrošināta pastāvīga apmācība, tālākizglītība un attīstība. Mācības notiek darbā uz vietas, kā arī apmeklējot seminārus un kursus, kurus organizē LZRA Izglītības centrs un citas mācību iestādes.

#### **VIII. Informācija par būtiskiem Sabiedrības finanšu rādītājiem.**

2014. gadā SIA ABrevīzija apgrozījums bija 191 695, Eur, tai skaitā no gada pārskatu revīzijām bija 182 882, Eur, citi pakalpojumi 8 813 Eur.

#### **IX. Atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika**

Nosakot atalgojumu, tiek ņemti vērā gan kvantitatīvie, gan kvalitatīvie rādītāji. Galvenais akcents tiek likts uz kvalitatīviem rādītājiem, lai nodrošinātu kvalitatīvu revīzijas veikšanu. Zvērinātais revidents saņem algu un peļņas daļu.

**SIA "ABrevīzija",**  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licence Nr.122

**Māris Bergmanis,**  
Zvērinātais revidents, Sertifikāta Nr. 67,  
Valdes loceklis,

Rīga, 2015. gada 30. janvārī.