

SIA „AUDITS 55” 2022. gada Atklātības ziņojums

Šis ziņojums tiek publicēts saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma 33.¹ panta prasībām

Saturs:

- juridiskā struktūra, īpašnieki
- organizatoriskā un vadības struktūra
- kvalitātes kontrole un pārbaude
- publiskas nozīmes sabiedrības
- finanšu informācija

1. Juridiskā struktūra, īpašnieki

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA „AUDITS 55” vienīgais īpašnieks, valdes loceklis un atbildīgais zvērinātais revidents ir Māra Līguta, kas zvērināta revidenta sertifikātu nr.55 (līdz 06.02.1997. – licence) saņēma 1994.gada 19. maijā.

2007.gada 19.janvārī, reorganizējot zvērinātas revidentes M.Līgutas individuālo uzņēmumu „AUDĪTS 55”, kas dibināts 1994.gadā, Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēts SIA „AUDĪTS 55”, kam nedaudz vēlāk tika precizēts nosaukums uz SIA „AUDITS 55”.

Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas Sertificēšanas komiteja 2007.gada 30.janvārī sabiedrībai piešķīra zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci nr.141.

2007.gada 30. maijā SIA „AUDITS 55” saskaņā ar likumdošanas prasībām tika pārreģistrēta Komercreģistrā.

2. Organizatoriskā un vadības struktūra

Sabiedrības pārvaldību realizē valde - valdes locekles zvērinātas revidentes Māras Līgutas personā. Valde izskata jautājumus, kuri saistīti ar:

- 2.1. sabiedrības darbības stratēģiju,
- 2.2. saimnieciskās darbības plānošanu,
- 2.3. jaunu biznesa virzienu attīstīšanu,
- 2.4. personāla atlasīšanu un saglabāšanu,
- 2.5. riska vadības politiku.

Biroja administratīvo un operatīvo darbu veic biroja administrators, kas vienlaicīgi ir arī revidenta palīgs.

Revīzijas darbā tiek iesaistīti divi kompetenti revidenta asistenti, kam nepieciešamības gadījumā tiek norīkoti arī palīgi.

Asistentu darbu uzrauga un kontrolē zvērināts revidents.

Sabiedrības birojs atrodas Dārzaugļu ielā 1-209, Rīgā, LV-1012.

3. Kvalitātes kontrole un pārbaude

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības „AUDITS 55” iekšējās kvalitātes kontroles sistēma tiek veidota atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma, Starptautiskā profesionālu grāmatvežu Ētikas kodeksa (tostarp Starptautiskie Neatkarības standarti) prasībām. Līdz ar to sabiedrībā ir ieviesta revīzijas kvalitātes kontroles sistēma, kuru veido atbilstošas politikas, rīki un procedūras. Šī sistēma palīdz mūsu personālam uzturēt

nemainīgi augstu darba kvalitāti un nodrošināt, ka klientiem tiek sniegti atbilstošas kvalitātes pakalpojumi. Revīzijas pakalpojumi tiek veikti atbilstoši Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas, Starptautiskās grāmatvežu federācijas (angl. - International Federation of Accountants - IFAC) un Latvijas likumdošanas normatīvajos aktos noteiktajiem standartiem.

SIA „AUDITS 55” izveidotā kvalitātes kontroles sistēma nodrošina sekojošo:

- profesionalitāti;
- neatkarību, ētiku un objektivitāti;
- personāla vadību;
- klientu akceptēšanas un paturēšanas politiku;
- risku vadību un revīzijas uzdevumu veikšanu;
- kvalitātes ievērošanas kontroli.

3.1. Profesionalitāte

SIA „AUDITS 55” atbildīgais zvērinātais revidents ir atbildīgs par sabiedrības revīzijas risku vadību, profesionālajiem revidentu prakses jautājumiem, revīzijas metodoloģijas pilnveidošanu, jaunu pakalpojumu un klientu apstiprināšanu, likumdošanas normatīvo aktu prasību ievērošanu. Profesionālā revidentu prakse, riska vadība un kvalitātes kontrole ir ne tikai atbildīgā zvērinātā revidenta, bet arī katra revīzijas pakalpojumos iesaistītā darbinieka atbildības joma, jo personālam ir skaidri jāsaprot, jāpiemēro un jāievēro noteiktās kvalitātes kontroles sistēmas politikas un atbilstošās procedūras. SIA „AUDITS 55” politika satur arī individuālos kvalitātes kontroles elementus, kuru mērķis ir nodrošināt, lai personāls strādātu kvalitatīvi, godprātīgi, objektīvi un ievērotu atbilstošo likumdošanas normatīvo aktu un profesionālo standartu prasības.

3.2. Neatkarība, ētika un objektivitāte

SIA „AUDITS 55” darbības pamatprincipi ir neatkarība, ētika un objektivitāte. Vadība un personāls lielu uzmanību pievērš tam, lai izvairītos no interešu konflikta rašanās. Pastāvot neatrisināmam interešu konfliktam, sadarbība ar klientu netiek akceptēta. Lai nodrošinātu neatkarības principu ievērošanu, SIA „AUDITS 55” valdes loceklis regulāri izvērtē revīzijas pakalpojumos iesaistītā personāla neatkarību. Pirms revīzijas uzdevuma akceptēšanas un arī turpmāk tiek pārbaudīts, vai sabiedrība un personāls neatrodas interešu konfliktā, jo tiem nedrīkst būt finansiāli ieguldījumi klientu kapitālsabiedrībās un jāievēro, lai attiecības ar klientu vadību, personālu un īpašniekiem nepārkāptu ētikas kodeksā noteiktās normas. SIA „AUDITS 55” nodrošina, lai darbinieki katru gadu attiecīgi tiktu apmācīti un apstiprinātu savu neatkarību. Neatkarība personālam ir jāapliecina gan stājoties darbā, gan arī turpmāk katru gadu. Pirms neatkarības apliecināšanas darbinieks tiek iepazīstināts ar noteiktajām prasībām un pārbaudīts, lai noteiktu viņa neatkarības politikas izpratni un savu atbildību tai.

3.3. Personāla vadība

SIA „AUDITS 55” personāla vadības sistēma ietver sekojošas jomas:

- personāla atlase;
- apmācība un profesionālās tālākizglītības politika;
- personāla un zvērinātā revidenta atalgojuma politika;
- revīzijas uzdevumu novērtēšana un sadalīšana;
- pārraudzība.

Personāla atlase

SIA „AUDITS 55” personāla atlases politika paredz, ka visiem sabiedrības darbiniekiem ir jābūt Latvijas Republikā vai ārvalstīs iegūtai augstākai izglītībai ekonomikas, vadības vai finanšu jomā. Pirms pieņemšanas darbā pretendenta CV tiek izvērtēts un izvēlētie pretendenti aizpilda testu par pretendentam piemītošo vadības stilu. Priekšroka ir tiem pretendentiem, kas ir orientēti uz sava un citu darba organizēšanu un spēj pārliecinoši kontaktēties ar cilvēkiem. Piemērotais kandidāts tiek intervēts un intervijas gaitā novērtē viņa profesionālo zināšanu līmeni un spēju mācīties. Līdz ar to tiek nodrošināts, ka darba attiecības tiek nodibinātas tikai ar atbilstoša profesionālā līmeņa speciālistiem.

Apmācība un profesionālās tālākizglītības politika

Apmācības tiek veiktas tādā veidā, lai revīzijas uzdevumos iesaistītais personāls uzturētu atbilstoša līmeņa tehnisko kompetenci un ievērotu likumdošanas normatīvo aktu un profesionālās prasības. Uzsākot darba attiecības darbinieks tiek iepazīstināts un apmācīts ievērot Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisku Neatkarības standartu) pamatnostādnes. Personālam tiek nodrošināta iespēja izpildīt tālākizglītības prasības un paaugstināt savas profesionālās iemaņas, realizējot gan iekšējas, gan ārējās apmācības programmas.

Personāla un atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika

SIA „AUDITS 55” personāla, t.sk. atbildīgā zvērinātā revidenta atalgojuma sistēma paredz pamatoti diferencētu atalgojumu, kurš ir atkarīgs no viņa sasniegtajiem rezultātiem, kas tiek novērtēti pārraudzības procesā. Nosakot kopējo atalgojuma apmēru, tiek ņemti vērā gan kvantitatīvie, gan kvalitatīvie rādītāji. Galvenais akcents tiek likts uz kvalitatīvajiem rādītājiem, jo uzskatam, ka, piemēram, nostrādātais darba laiks nav tieši saistīts ar atbilstošu revīzijas rezultātu sasniegšanu.

Revīzijas uzdevumu novērtēšana un sadalīšana

Personāls katram revīzijas uzdevumam tiek izraudzīts, atbilstoši uzdevuma raksturam un izpildītāja profesionālai pieredzei, kompetencei un prasmēm.

Pārraudzība

Pārraudzības sistēma ietver tādus pasākumus kā metodisko norādījumu sniegšanu, informēšana par aktuālākajām problēmām, svarīgāko jautājumu apspriešanu un revīzijas procesa kontroli. Galvenais uzdevums ir novērtēt, vai revīzijas izpildītāju darbs un attiecīgā dokumentācija ir atbilstoša un pietiekama un, vai iegūtie pierādījumi atbilst secinājumiem revidentu ziņojumā.

3.4. Klientu akceptēšanas un paturēšanas politika

Atbilstoši revīzijas standartu prasībām, SIA „AUDITS 55” ir ieviestas divu posmu politikas un procedūras, kas palīdz noteikt, vai:

- akceptēt vai turpināt attiecības ar klientu,
- noteiktam klientam var sniegt noteiktus pakalpojumus.

Pirmajā posmā pirms pakalpojuma pieņemšanas vai noraidīšanas, attiecībā uz visiem nākamajiem klientiem tiek veikts un dokumentēts novērtējums, kurā tiek novērtēts risks, kas rastos, ja SIA „AUDITS 55” akceptētu šo klientu. Klientu novērtējums nosaka, vai klients ir pieņemams, un identificē, kādi pasākumi būtu veicami, lai ierobežotu risku, kas identificēts novērtēšanas laikā. Lai noteiktu, vai attiecības ar klientu tiks turpinātas, ne retāk kā reizi gadā, tiek veikts Klientu atkārtots novērtējums. Tas palīdz atklāt izmaiņas klientu darbībā, identificēt jaunus riskus. Atbildīgais zvērinātais revidents nosaka, kā vadīt jaunus riskus, kas saistīts ar klientu, un dažos gadījumos - vai attiecības ar šo klientu tiks turpinātas vai pārtrauktas.

Otrajā posmā tiek veikts revīzijas uzdevumu novērtēšanas process. Pirms revīzijas uzdevuma akceptēšanas, atbildīgais zvērinātais revidents, ja nepieciešams kopā ar citu atbildīgo personālu, veic un dokumentē revīzijas uzdevuma novērtējumu. Revīzijas uzdevuma novērtējums nosaka, vai attiecīgais revīzijas uzdevums (arī atkārtotu vai ikgadēji revīzijas uzdevumu gadījumos) ir starp tiem, kurus SIA „AUDITS 55” spēj veikt, un identificē, kādi pasākumi būtu veicami, lai ierobežotu risku, kas identificēts novērtēšanas laikā.

3.5. Risku vadību un revīzijas uzdevumu veikšana

SIA „AUDITS 55” sniegto pakalpojumu neatņemama sastāvdaļa ir kvalitātes kontrole, kas iestrādāta visos revīzijas procesa posmos. Kvalitātes kontrole ietver politikas un norādījumus, kuru realizācija palīdz nodrošināt likumdošanas normatīvo aktu un profesionālo standartu prasību ievērošanu. Revīzijas uzdevuma veikšana saistīta ar tādiem uzdevumu izpildes etapiem, kā revīzijas metodoloģija un pārbaude, uzraudzība, konsultēšanās, dokumentēšana un revīzijas rezultāts. Revīzijas uzdevumā iesaistītā personāla uzraudzība un pārbaude ietver:

- revīzijas uzdevumu plānošanu pirms tā veikšanas,
- darba dokumentu pārbaudi un revīzijas uzdevuma kvalitātes novērtējumu,
- būtisku problēmu identifikāciju, atklājumu un secinājumu apkopošanu,
- revīzijas noslēguma dokumentu apstiprināšanu un glabāšanu

Ja revīzijas izpildītāju starpā rodas domstarpības attiecībā uz revīzijas uzdevumā konstatētajām problēmām, tad uzskatu atšķirības tiek atrisinātas konsultējoties ar atbildīgo zvērināto revidentu, vai nepieciešamības gadījumā tiek izmantotas ekspertu konsultācijas. Dokumentu saglabāšanas politika ir noteikta saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanas normatīvo aktu prasībām. Tā nosaka, piemēram, revīzijas darba dokumentu glabāšanas, kā arī citu reģistru, kas attiecas uz revīzijas uzdevumiem, uzglabāšanas termiņu.

3.6. Kvalitātes ievērošanas kontrole

Katru gadu revīzijas sezonas noslēgumā atbildīgais zvērinātais revidents veic iekšējās pārbaudes procedūras, lai novērtētu, vai revīzijas uzdevumu izpildes gaitā ir veiktas un ievērotas atbilstošās kvalitātes kontroles procedūras. Papildus tam, SIA „AUDITS 55” darba kvalitātes atbilstība profesionālo standartu prasībām tika pārbaudīta 2016. gada 06.septembrī. Iepriekš minētajā pārbaudē problēmas, kurām varētu būt būtiska ietekme uz SIA „AUDITS 55” revīzijas praksi, netika konstatētas, un prakse tika novērtēta ar A kategorijas darba kvalitātes novērtējumu.

4. Publiskas nozīmes sabiedrības

Saskaņā ar Latvijas likumdošanas normatīvajiem aktiem par sabiedriskās nozīmes uzņēmumiem tiek uzskatīti uzņēmumi, kuru vērtspapīrus tirgo regulētā tirgū, kā arī finanšu iestādes un apdrošināšanas sabiedrības.

5. Finanšu informācija

Būtiskākie auditorsabiedrības finanšu rādītāji par laika periodu no 01.10.2021. līdz 30.09.2022. ir:

Neto apgrozījums:	157 534 EUR
t.sk. no revīzijas pakalpojumiem	157 534 EUR
no citiem pakalpojumiem	0 EUR

Ziņojumu sagatavoja:

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības
SIA "AUDITS 55"
valdes locekle Māra Līguta

Rīgā, 2023. gada 27. janvārī