

## SIA "Baltic Audit"

LZRA zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 176

## ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMS

Par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 31. augustā

Šis ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Revīzijas pakalpojumu likums" 33.1 panta un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (ES) Nr. 537/2014 "Par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK" prasībām.

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

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Baltic Audit" (tālāk tekstā "Sabiedrība") ir licencēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība kopš 2015.gada 8. maija, kas atbilstoši likumam "Revīzijas pakalpojumu likums" ir saņēmusi zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci Nr.176.

Sabiedrības dalībnieki ir zvērināta revidente Gunta Darkevica (51% kapitāla) un AS "BDO Latvija" (49% kapitāla). Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir 2800 EUR. Sabiedrība no 2015. gada 15. maija līdz 2018. gada 30. aprīlim bija starptautiskā BDO International Limited tīkla dalībfirma. Pēc 2018. gada 30. aprīļa Sabiedrība ir neatkarīga auditorfirma.

## II. Sabiedrības organizatoriskās un vadības struktūras apraksts

Sabiedrība dibināta 2015.gada 13.aprīlī un reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā 2015.gada 13.aprīlī ar vienoto reģistrācijas numuru. 4010388857. Sabiedrības juridiskā un biroja adrese: Bērzaunes iela 6a, Rīgā, LV-1039. Sabiedrību vada valde - valdes locekle, zvērināta revidente (sertifikāts Nr. 165) Gunta Darkevica. Padome Sabiedrībā nav izveidota. Valde veic komerclikumā noteiktās funkcijas. Sabiedrībai nav pārstāvniecību un filiāļu.

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

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Baltic Audit" profesionālās darbības iekšējās kvalitātes kontroles sistēma ir regulāri aktualizēta firmas izstrādātajā Revīzijas kvalitātes sistēmā. Tā ietver skaidru pienākumu un atbildības sadalījumu, pastāvīgu un kontrolētu profesionālo iemaņu pilnveidošanu, profesionālās ētikas normu un profesionālo standartu izpratni un ievērošanu. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma tiek veidota un uzturēta saskaņā ar Latvijā atzītiem Starptautiskiem revīzijas standartiem (SRS), tajā skaitā 1. Starptautiskais kvalitātes kontroles standartu, kā arī saskaņā ar likumu "Revīzijas pakalpojumu likums" un Eiropas Parlamenta un Padomes regulu Nr. 537/2014.

Revīzijas kvalitātes sistēmu veido politikas, procedūras un darbības, kas nosaka:

- vadības atbildība par kvalitāti Sabiedrībā;
- ētikas prasības;
- klientu akceptēšana un sadarbības turpināšana;
- zvērinātu revidentu, audita komandas prasmes un personīgās īpašības;
- darba uzdevuma izpildes prasības;
- iekšējā pārraudzība un nepārtraukta attīstība;
- dokumentēšanas prasības.

Šīs politikas, procedūras un uzraudzības darbības ir nodrošinājušas pamatotu pārliecību, ka Sabiedrība, tās zvērināts revidents un darbinieki ir izpildījuši piemērojamās profesionālās, normatīvās un juridiskās prasības, ka darbs ir veikts nemainīgi augstā profesionālā līmenī un ka ir izsniegti atbilstoši revidentu ziņojumi un ka revīzijas kvalitātes sistēma ir efektīva. Sabiedrības valde cita starpā ir ņēmusi vērā ikgadējo iekšējo pārbaudi un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas pārbaudes rezultātus, lai sniegtu šo paziņojumu.

IV. Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta Likuma "Revīzijas pakalpojumu likums" 35.1 pantā noteiktā revīzijas pakalpojumu kontrole

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Baltic Audit" ir pakļauta Zvērinātu revidentu asociācijas īstenotajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Pēdējā kārtējā pārbaude veikta 2017.gada 9. novembrī.

Pēdējā ārkārtas ierobežota kvalitātes kontroles pārbaude veikta 2018. gada 24. jūlijā.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmo daļu Finanšu ministrija ir kompetentā iestāde Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr.537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK (turpmāk - Regula Nr.537/2014) 20.panta 1.punkta izpratnē un tā ir atbildīga par šajā regulā tai noteikto uzdevumu izpildi un regulas noteikumu piemērošanas nodrošināšanu. Atbilstoši likuma 35.1 panta ceturtajai daļai Finanšu ministrijas pilnvarotais pārstāvis revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi veic saskaņā ar likuma un Regulas Nr.537/2014 26.panta prasībām.

Finanšu ministrija, pamatojoties uz Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 pantu, uz Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK un saskaņā ar Ministru kabineta 2017.gada 7.marta noteikumu Nr.136 „Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām” 3.1.apakšpunktu, Finanšu ministrijas pilnvarotie pārstāvji veica kārtējā kalendārā gada revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi no 2019.gada 19.novembra līdz 22.novembrim.

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

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2021. gada 31. augustā tika sniegti revīzijas pakalpojumi komercsabiedrībām, kuru pārvedamie vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū:

AS "VEF"

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 nepastāv kāda ieinteresētība revidējamās sabiedrības finansiālajos rādītājos, vai nav pārkāptas citas ētikas kodeksā noteiktās normas.

Visi darbinieki (atbildīgais zvērinātais revidents un viņa palīgi) sniedz rakstisku apliecinājumu Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Baltic Audit" vadībai, ka viņi ir neatkarīgi no revidējamā uzņēmuma un tā vadības. Apliecinājumi ir darba dokumentācijas neatņemama sastāvdaļa.

Neatkarības pārbaudes procedūra ir revīzijas un citu sniegto pakalpojumu neatdalāma sastāvdaļa un tā tiek veikta attiecībā uz visiem klientiem.

VII. Informācija par zvērinātu revidentu tālākizglītības politiku

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 atbilstu šīm prasībām, tiek nodrošināta pastāvīga apmācība, tālākizglītība un attīstība. Mācības notiek darbā uz vietas, kā arī apmeklējot seminārus un kursus, kursus organizē LZRA Izglītības centrs un citas organizācijas. Zvērināts revidents ir izpildījis Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācijas noteiktos obligātās tālākizglītības nosacījumus. Zvērināts revidents nepārtraukti veic sava profesionāla līmeņa paaugstināšanu kā pašmācības ietvaros, tā arī LZRA noteiktajā kārtībā. Visi revidenta palīgi arī veic savas kvalifikācijas paaugstināšanu profesionālas darbības ietvaros. Ikgadēji zvērināts revidents veicina pieaicināto palīgu profesionālā līmeņa celšanu, organizējot apmācības, kurās apspriež aktuālas izmaiņas revīzijas un grāmatvedības standartos un grāmatvedību regulējošos normatīvajos dokumentos.

## VIII. Informācija par būtiskiem Sabiedrības finanšu rādītājiem.

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Baltic Audit" finansiālo stāvokli un darbības rezultātus raksturo sekojoši rādītāji (EUR):

	01.09.2020.- 31.08.2021.
Neto apgrozījuma kopsumma, EUR, t.sk.	231 800
- ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas sabiedriskas nozīmes struktūrās un struktūrās, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	6 200
- ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas	198 000
- ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus atļautus pakalpojumus struktūrām, kuras revidē obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums	-
- ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus pakalpojumus citām struktūrām	27 600

## IX. Atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Baltic Audit" atalgojuma sistēma ir tieši saistīta ar darbinieka profesionālo sniegumu - zināšanām, pieredzi, attieksmi un atbildību. Atalgojuma politika ir vērsta uz darbinieku prasmju novērtējumu un profesionālās izaugsmes veicināšanu.

Zvērināta revidenta ienākumi sastāv no darba algas. Atalgojums mainās atbilstoši Sabiedrības dalībnieku lēmumam.

Gunta Darkevica

Valdes locekle

SIA "Baltic Audit"

Rīgā, 2021.gada 30. decembrī