



ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMS

PAR GADU, KAS NOSLĒDZĀS 2017. GADA 30. JŪNIJĀ

Levads

Šis ziņojums tiek publicēts saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma 33.1 panta prasībām, kā arī Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 17. maija direktīvas 2006/43/EK „Par gada pārskatu un konsolidēto pārskatu revīzijas veikšanu prasībām”.

Firmas struktūra un īpašumtiesības

Baker Tilly Baltics SIA („Baker Tilly Baltics”) ir Latvijas Republikā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Baker Tilly Baltics dalībnieki ir partneris/zvērināts revidents Ēriks Bahirs (sertifikāts Nr. 136), kuram pieder 51% Baker Tilly Baltics pamatkapitālā un SIA „Linde & Associates”, kurai pieder 49% pamatkapitālā. SIA „Linde & Associates” dalībnieki ir Baker Tilly Baltics partnere/prokūriste Gunta Linde un nodokļu partnere/prokūriste Ieva Lagzdiņa.

Baker Tilly Baltics ir viens birojs Latvijā – Rīgā.

Baker Tilly Baltics pieder 100% līdzdalība meitas uzņēmumā VAT Agents SIA.

Komerccabiedrību tīkls

Baker Tilly Baltics ir starptautiskās organizācijas Baker Tilly International biedrs. Baker Tilly International ir neatkarīgu nacionālo auditoru un biznesa konsultantu firmu globāls profesionāls tīkls.

Baker Tilly International Limited ir Apvienotajā Karalistē reģistrēta sabiedrība, reģistrācijas numurs 4343879. Ikviens Baker Tilly International biedrs ir neatkarīga juridiska persona.

Baker Tilly Baltics biedri sniedz profesionālus pakalpojumus noteiktā ģeogrāfiskā teritorijā un pakļaujas tās valsts likumdošanai un profesionālajiem reglamentiem, kurā tā darbojas. Baker Tilly International nesniedz pakalpojumus klientiem, bet palīdz koordinēt savu biedru darbību. Iestāšanās brīdī Baker Tilly International biedrs iegūst tiesības

izmantot Baker Tilly prefiksu savā nosaukumā, kā arī pieeju tīkla kopējiem starptautiskajiem resursiem, metodikai, zināšanām un pieredzei. Ikviens biedrs apņemas ievērot vienotus klientu apkalpošanas standartus, kā arī augstākos neatkarības un integritātes standartus.

Organizatoriskā un vadības struktūra

Dalībnieku sapulce ir augstākā Baker Tilly Baltics lēmējinstītūcija. Baker Tilly Baltics statūti nosaka dalībnieku sapulces kompetenci atbilstoši Latvijas Republikas Komerclikumam.

Valde ar saviem lēmumiem apstiprina visus svarīgākos Baker Tilly Baltics komercdarbības un administratīvi-tiesiskos jautājumus, izņemot būtiski svarīgus Baker Tilly Baltics komercdarbības jautājumus, kas ietilpst dalībnieku sapulces (un vienlaikus arī Baker Tilly Baltics partneru) ekskluzīvajā kompetencē. Vienīgais Baker Tilly Baltics valdes loceklis un tās priekšsēdētājs ir zvērināts revidents Ēriks Bahirs.

Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma un tās efektivitāte

Baker Tilly Baltics ir ieviesta revīzijas kvalitātes kontroles sistēma, kuras mērķis ir nodrošināt revīzijas pakalpojumu sniegšanu atbilstoši spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, kā arī profesionāliem standartiem. Baker Tilly Baltics kā licencēta revidentu komerccabiedrība pakļaujas likuma „Revīzijas pakalpojumu likums” prasībām, IFAC izdotiem Starptautiskajiem Revīzijas un saistīto pakalpojumu standartiem, Starptautiskajam Kvalitātes pakalpojumu standartam Nr. 1 (ISQC) un Ētikas standartiem, kā arī Baker Tilly International kopējās politikas pamatnostādņēm.

Baker Tilly Baltics kvalitātes kontroles sistēma revīzijas pakalpojumiem reglamentē šādas jomas:

Vadības atbildība par kvalitāti

Baker Tilly Baltics komercdarbība ir pilnībā saistīta ar kvalitāti, atzīstot, ka kvalitātei ir būtiska nozīme, veicot revīzijas, kā arī citus apliecinājuma un saistītos uzdevumus. Tādejādi, Baker Tilly Baltics politika paredz novirzīt nepieciešamos resursus kvalitātes kontroles politikas un procedūru izveidošanai, dokumentācijai un tās uzturēšanai, nodrošinot nemainīgi augstu darba kvalitāti, veicot revīzijas un ar to saistītos apliecinājuma uzdevumus. Par Baker Tilly Baltics kopējo kvalitātes kontroles sistēmu revīzijas un ar to saistītajiem pakalpojumiem, atbild zvērināta revidente Jekaterina Dzikeviča.

Klienta / uzdevumu akceptēšana

Politika un procedūras attiecībā uz klientu akceptēšanu, sadarbības turpināšanu un noteiktiem uzdevumiem ir izveidota tā, lai nodrošinātu Baker Tilly Baltics ar pamatotu pārliecību, ka tā uzņemas vai turpinās sadarbību un uzdevumus tikai gadījumos, kad:

- ✓ Apsverot jautājumus par klienta godprātību, mūsu rīcībā nav informācijas, kas ļautu nonākt pie slēdziena, ka klientam trūkst godprātības;
- ✓ Esam kompetenti veikt uzdevumu;
- ✓ Mums ir spējas, laiks un resursi uzdevuma veikšanai; un
- ✓ Mēs varam darboties saskaņā ar saistošajām ētikas prasībām.

Visus revīzijas pakalpojumus akceptē revīzijas uzdevumu atbildīgais partneris un apstiprina Ētikas partneris Ēriks Bahirs. Baker Tilly Baltics ir izstrādāta sistēma, kas nodrošina atbilstību Baker Tilly Baltics politikai šajā jomā. Papildus tam, Baker Tilly Baltics izmanto arī Baker Tilly International sistēmu, kas izveidota, lai identificētu un vadītu potenciālos interešu konfliktus Baker Tilly International tīkla ietvaros.

Personāla vadība

Baker Tilly Baltics kvalitātes politika ietver sekojošas ar personāla vadību saistītās jomas:

- ✓ Darbinieku atlasī
- ✓ Apmācības
- ✓ Darba uzdevumu sadalīšanu un deleģēšanu
- ✓ Darba sniegumu novērtēšanu
- ✓ Izaugsmes un atalgojumu politiku.

Darba uzdevumu izpilde

Baker Tilly Baltics politika un procedūras attiecībā uz uzdevuma izpildi ir izveidotas tā, lai nodrošinātu Baker Tilly Baltics ar pamatotu pārliecību, ka revīzijas (vai citi) uzdevumi, kurus esam uzņēmušies, tiek veikti atbilstoši profesionālajiem standartiem un normatīvi tiesiskajiem aktiem.

Visas revīzijas tiek veiktas saskaņā ar Baker Tilly Baltics revīzijas reglamentu, kā arī izmantojot Baker Tilly Baltics standarta revīzijas dokumentāciju un metodoloģiju. Baker Tilly Baltics revīzijas reglaments un standarta revīzijas dokumentācija atbilst Starptautisko Revīzijas Standartu prasībām.

Pārraudzība

Baker Tilly Baltics kvalitātes uzraudzības politika nosaka, ka atbilstošu uzraudzību ir jānodrošina visos uzdevuma posmos attiecībā uz visiem uzdevumā iesaistītajiem komandas locekļiem, kuri ir pakļauti atbildīgajam uzdevuma partnerim. Politika detalizēti apraksta procedūras, kas būtu jāveic katram uzdevumā iesaistītajam komandas loceklim, dokumentācijas kārtību, kā arī procedūru rezultātu izvērtēšanu.

Kvalitātes pārbaude

Baker Tilly Baltics politika pieprasa revīzijas darba kvalitātes kontroles pārbaudi visām revīzijām, kuras tiek veiktas biržā kotētiem uzņēmumiem, kā arī nosaka kritērijus, pēc kuriem Baker Tilly Baltics ir jāvadās, lemjot vai citiem revīzijas un apliecinājuma uzdevumiem ir nepieciešamas šādas pārbaudes. Baker Tilly Baltics revīzijas darba kvalitātes pārbaudes šādos gadījumos veic kvalificēti ārējie auditori.

Revīzijas pakalpojumu likuma (iepriekš "Par zvērinātiem revidentiem") grozījumi, kas stājās spēkā ar 2004. gada 22. janvāri, noteica ārējo kvalitātes pārbaudi visām revīzijas praksēm vismaz reizi piecos vai trijos gados. Atbilstoši šai prasībai, pirmā Baker Tilly Baltics kvalitātes nodrošinājuma pārbaude, ko veica Latvijas Zvērināto revidentu asociācija (LZRA), notika 2008.gadā Pārbaudes rezultātā Baker Tilly Baltics saņēma augstāko „A” novērtējumu. Kārtējas kvalitātes nodrošinājuma pārbaudes notika 2011. un 2014. gados un arī tika saņemts „A” novērtējums. Nākamā kārtējā kvalitātes pārbaude atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma 35.1. prasībām ir iekļauta 2017. gada beigās.

Papildus Latvijas Republikas likumdošanas prasībām, reizi trīs – piecos gados Baker Tilly Baltics ir pakļauta arī Baker Tilly International obligātajām pārbaudēm attiecībā uz Starptautiskā Kvalitātes Kontroles Standarta ISQS Nr.1 prasību ievērošanu. 2010. un 2014. gadā veikto kvalitātes pārbaudi Baker Tilly Baltics sekmīgi izgāja.

Neatkarības politikas apraksts un apstiprinājums, ka attiecībā uz atbilstību Baker Tilly Baltics neatkarības prasībām ir veikta iekšējā pārbaude

Baker Tilly Baltics neatkarības nodrošināšanas politika un procedūras ir balstītas uz prasībām, ko neatkarības nodrošināšanai nosaka Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likums un LZRA apstiprinātais Profesionālās ētikas kodekss. Baker Tilly Baltics Ētikas kodeksā ir ietvertas neatkarības politikas ievērošanas procedūras, kas ir obligāti saistošas visiem Baker Tilly Baltics darbiniekiem un partneriem. Šīs procedūras paredz regulāru

darbinieku apmācību profesionālās ētikas jomā, ikgadējo apstiprinājumu iegūšanu no visiem darbiniekiem un partneriem par neatkarības prasību ievērošanu, kā arī klientu akceptēšanas procedūras.

Attiecībā uz neatkarības prasību ievērošanu tiek veiktas regulāras Baker Tilly Baltics iekšējās pārbaudes.

Komerscābiedrību saraksts, kuru pārvedamie vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū un kurām iepriekšējā pārskata gadā sniegti revīzijas pakalpojumi

Pārskata periodā Baker Tilly Baltics ir veicis sekojošu publiskās nozīmes komerscābiedrību finanšu pārskatu revīzijas:

- ✓ A/S Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca, <http://www.dlrz.lv>

Zvērinātu revidentu profesionālās tālākizglītības politika

Zvērinātie revidenti, kā arī visi pārējie speciālisti, ir iesaistīti Baker Tilly Baltics tālākizglītības programmā. Baker Tilly Baltics nodrošina, ka nodarbinātie zvērinātie revidenti ievēro LZRA izdotos noteikumus par obligāto apmācību, kas paredz ikgadējo profesionālo apmācību vismaz 40 stundu apjomā.

Informācija par būtiskākajiem finanšu rādītājiem

Baker Tilly Baltics pārskata gadam, kas beidzas 2017. gada 30. jūnijā

Neto apgrozījums (EUR)	910 705
Tajā skaitā:	
no revīzijas pakalpojumiem	329 382
no citiem pakalpojumiem	581 000

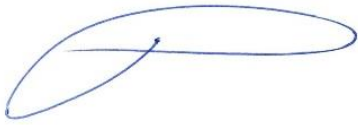
Atbildīgo zvērināto revidentu atalgojuma politika

Zvērinātie revidenti saņem atlīdzību atbilstoši viņu ieguldījumam Baker Tilly Baltics vispārējā vadībā un uz klientu attiecināmajiem darba uzdevumiem. Zvērinātie revidenti – partneri, kā Baker Tilly Baltics

dalībnieki, tostarp saņem arī peļņas daļu no Baker Tilly Baltics dividenžu veidā.

Baker Tilly Baltics atklātības ziņojumā ietvertā informācija ir pilnīga un patiesa, pēc mūsu labākās ticības un zināšanām, uz šī ziņojuma sagatavošanas brīdi.

Baker Tilly Baltics SIA vārdā –



Ēriks Bahirs

Valdes priekšsēdētājs / zvērināts revidents



Jekaterina Džikeviča

Kvalitātes kontroles partnere/zvērināta revidente

Rīgā, 2017. gada 30. septembrī