

SIA I.F. REVĪZIJA

ZVĒRINĀTU REVIDENTU KOMERCSABIEDRĪBAS LICENCE NR. 109
REG. NR. 40003621245. ELIZABETES 45/47, RĪGA LV-1010

SIA „I.F. Revīzija”

LZRA zvērinātu revidentu komercabiedrības licence Nr.109

Atklātības ziņojums

par gadu, kas beidzās 2016. gada 31. decembrī

Ievads

Šis ziņojums tiek publicēts saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Revīzijas pakalpojumu likums” 33.1 panta pirmās daļas prasībām, ievērojot regulas Nr.537/2014 13.panta noteikumus.

I. Komersanta veids, īpašnieki un piederība revidentu komercabiedrību tīklam

SIA „I.F. Revīzija” (turpmāk – Sabiedrība) ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas atbilstoši likumam „Revīzijas pakalpojumu likums” ir saņemusi zvērinātu revidentu komercabiedrības licenci Nr.109

Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir Latvijas Republikas pilsone Elita Stabiņa – 100% kapitāla. Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais kapitāls ir 2846 EUR. Sabiedrība ir neatkarīga un nav iekļauta nevienā revidentu komercabiedrību tīklā.

II. Sabiedrības organizatoriskās un vadības struktūras apraksts

Sabiedrība dibināta 2003. gadā un reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā 2003. gada 3. martā ar reģ. Nr. 40003621245. Sabiedrības juridiskā un faktiskā adrese: Elizabetes iela 45/47, Rīga, LV-1010. Sabiedrību vada valde – valdes locekles, zvērināta revidenta (sertifikāts Nr. 162) Elitas Stabiņas 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 kvalitātes kontroles standarta (1.SKKS) un 220.SRS “Finanšu pārskatu revīzijas kvalitātes kontrole” prasībām, kā arī saskaņā ar likumu „Revīzijas pakalpojumu likums”.

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 pusēs.

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 profesionālās rīcības principi.

Revīzijās iesaistītie darbinieki rakstiski apliecinā SIA „I.F. Revīzija” vadībai, 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 akceptējamos klientus un noteiktu sadarbības turpināšanas iespējas ar esošajiem klientiem. Tieki 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;
- pārliecīnāšanās 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. Tieki 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 „Revīzijas pakalpojumu likums” 35.1 pantā noteiktā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole

2016. gada novembrī Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācija veica Sabiedrības 2015. gadā sniegtos revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroli.

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. AS „Brīvais Vilnis”, finanšu pārskata revīzija par gadu, kas beidzās 2015. g. 31. decembrī;
2. AS „Baltic Telekom”, finanšu pārskata revīzija par gadu, kas beidzās 2015. g. 31. decembrī.

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

Sabiedrības vadība izvērtē Sabiedrības un tās darbinieku neatkarību no katra klienta pirms klienta akceptēšanas un pirms lēmuma pieņemšanas par sadarbības turpināšanu, revīzijas uzdevuma pieņemšanas. Nepieļaut interešu konflikta esamību vai rašanos – ir viens no vadības un darbinieku pienākumiem. Tieki 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 „I.F. Revīzija” valdes loceklei, atbildīgajam zvērinātajam revidentam, ka viņi ir neatkarīgi no revidējamā uzņēmuma un tā vadības. Apliecinājumi ir darba dokumentācijas neatņemama sastāvdaļa.

VII. Informācija par zvērinātu revidēntu tālakizglītības politiku

Revīzijas darbā iegūtās zināšanas un pieredze ir ļoti būtiska. Tomēr tā nav pietiekama, jo revidēntu un viņu palīgu profesionālajam līmenim jebkurā gadā jābūt tādam, lai tiktu ievērotas un revīzijas gaitā piemērotas arī grāmatvedības un revīzijas standartu, likumu un citu spēkā esošo normatīvo aktu izmaiņas. Lai darbinieki atbilstu šīm prasībām, viņiem tiek nodrošināta pastāvīga apmācība, tālakizglītība un attīstība. Mācības notiek darbā uz vietas, kā arī apmeklējot seminārus un kursus, kurus organizē LZRA Izglītības centrs un citas apmācību iestādes.

VIII. Informācija par būtiskiem Sabiedrības finanšu rādītājiem.

2016. gadā SIA „I.F. Revīzija” apgrozījums bija 51 976 EUR, tai skaitā, no finanšu pārskatu revīzijām 49 650 EUR, citi pakalpojumi 2 326 EUR. No kopējiem ieņēmumiem no finanšu pārskatu revīzijām 8 300 EUR bija ieņēmumi no sabiedriskas nozīmes struktūru finanšu pārskatu revīzijām.

IX. Atbildīgo zvērinātu revidēntu atalgojuma politika

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

SIA „I.F. Revīzija”
Zvērinātu revidētu komercsabiedrība
Licence Nr. 109

Elita Stabina
valdes locekļe, LR zvērināta revidente,
Sertifikāts Nr.162

Rīgā, 2017. gada 24. aprīlī.