

## **Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Auditoru firma "Finansists""**

### **LZRA zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 61**

#### **Atklātības ziņojums**

**par gadu, kas noslēdzās 2010. 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**

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Auditoru firma "Finansists"" ir licencēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība kopš 2002. gada 4. decembra, kas atbilstoši likumam „Par zvērinātiem revidentiem” ir saņēmusi zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci Nr.61.

Sabiedrības dalībnieki ir divi zvērināti revidenti: Nelli Jerņoļicka – 75% kapitāla un Svetlana Horoška – 25% kapitāla. Sabiedrība ir neatkarīga un nav iekļauta nevienā revidentu komercsabiedrību tīklā.

#### **II. Sabiedrības organizatoriskās un vadības struktūras apraksts**

Sabiedrība dibināta 1996. gadā un reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 1996. gada 3. martā ar Reģ. Nr. Komercreģistrā – 40002046180. Sabiedrības juridiskā adrese ir Tālavas gatve 11-4, Rīgā, LV-1029 un biroja atrodas Valguma ielā, 5, Rīga, LV-1048. Sabiedrību vada valde – valdes priekšsēdētāja, zvērināta revidente (sertifikāts Nr. 102) Nelli Jerņoļicka un valdes locekle Svetlana Horoška (sertifikāts Nr.169). Padome Sabiedrībā nav izveidota. Valde veic komerclikumā noteiktās valdes un padomes funkcijas.

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

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Auditoru firma "Finansists"" profesionālās darbības iekšējās kvalitātes kontroles sistēma ir regulāri aktualizēta firmas izstrādātajā Revīzijas rokasgrāmatā, un tās stūrakmeņi ir skaidrs pienākumu un atbildības sadalījums, pastāvīga un kontrolēta profesionālo iemaņu pilnveidošana, profesionālās ētikas normu un profesionālo standartu izpratne un ievērošana. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma tiek veidota un uzturēta saskaņā ar Latvijā obligātai lietošanai apstiprinātajiem 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".

Nolikuma prasības ietver:

- vadības atbildību par revīzijas kvalitāti Sabiedrībā;
- neatkarības un ētikas prasību izpildes procedūras;
- klientu akceptēšanas un sadarbības turpināšanas procedūras;
- personāla vadību;
- revīzijas uzdevumu plānošanu un izpildi, būtisku problēmu identificēšanu, secinājumu izdarīšanu un apkopošanu;
- revīzijas uzdevumu izpildes pārraudzību, kvalitātes ievērošanas kontroli;
- revīzijas dokumentācijas noformēšanu, pārbaudi, apstiprināšanu un glabāšanu.

Sabiedrība savā darbībā realizē revīzijas standartos un ētikas kodeksā noteiktos revīzijas kvalitātes, tai skaitā objektivitātes, neatkarības un ētikas principus. Vadība demonstrē ar savu uzvedību, cik svarīga ir nepieciešamība nodrošināt visaugstāko revīzijas kvalitāti ik dienu, pieprasa no atbildīgajiem zvērinātajiem revidentiem un revidentu palīgiem revīzijas standartu un ētikas noteikumu ievērošanu, pārrauga revīzijas veikšanu.

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.

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

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību ”Auditoru firma “Finansists”” ir pakļauta Zvērinātu revidentu asociācijas īstenotajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šāda pārbaude izieta 2010. gada oktobrī. Sabiedrība saņēma „C” vērtējumu.

#### **V. Revidētās komercsabiedrības, kuru pārvedāmie vērtspapīri iekļauti ES dalībvalstu regulētajā tirgū**

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2010. gada 30. septembrī Sabiedrība ar ierobežotu atbildību ”Auditoru firma “Finansists”” sniegusi finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus sekojošām komercsabiedrībām, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū:

1. AS Olaines kūdra;
2. AS Rīgas juvelierizstrādājumu rūpnīca;
3. AS VEF RADIOTEHNIKA RRR

#### **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 Sabiedrības ar ierobežotu atbildību ”Auditoru firma “Finansists”” vadībai, ka viņi ir neatkarīgi no revidējamā uzņēmuma un tā vadības. Apliecinājumi ir darba dokumentācijas neatņemama sastāvdaļa.

Arī pārskata gadā šāda neatkarības pārbaude tika veikta attiecībā uz visiem klientiem.

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

Pirms pieņemšanas 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. Visi darbinieki ir izpildījuši Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācijas noteiktos obligātās tālākizglītības nosacījumus.

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

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Auditorfirma "Finansists"" finansiālo stāvokli un darbības rezultātus raksturo sekojoši rādītāji (Ls):

<i>Finanšu gads</i>	<i>01/12/2009-30/11/2010</i>	<i>01/01/2009- 30/11/2009</i>
<i>Neto apgrozījuma</i>		
<i>kopsumma (Ls)</i>	<i>153098</i>	<i>238812</i>
<i>Radniecīgie</i>		
<i>pakalpojumi un</i>		
<i>konsultācijas</i>	<i>2648</i>	<i>12758</i>

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

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Auditoru firma "Finansists"" atalgojuma sistēma ir tieši saistīta ar darbinieka profesionālo sniegumu – zināšanām, pieredzi, attieksmi un atbildību. Profesionālo pakalpojumu sniegšanā iesaistīto darbinieku atalgojuma politika ir vērsta uz darbinieku profesionālās izaugsmes veicināšanu un zemas darbinieku mainības nodrošināšanu, tā veidojot stabilu kolektīvu ar veselīgu psiholoģisko klimatu un lojālu attieksmi pret profesiju.

Rīga, 2010. gada 31 decembrī.