

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības  
AS "Nexia Audit Advice"  
atklātības ziņojums par periodu,  
kas beidzās 31.08.2024.

Šis ziņojums tiek sagatavots un publicēts saskaņā ar "Revīzijas pakalpojumu likuma" 33.1 panta un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014 13. panta prasībām

Rīga, 2024

# Saturs

---

AS "Nexia Audit Advice" juridiskās struktūras, īpašumtiesību un vadības struktūras apraksts	2
AS "Nexia Audit Advice" piederība starptautiskajam tīklam Nexia International	4
Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas apraksts un paziņojums par tā darbības efektivitāti	6
Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta "Revīzijas pakalpojumu likuma" 35. <sup>1</sup> pantā minētā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole un revidentu komercsabiedrības tīkla veiktā kvalitātes kontroles pārbaude	10
Sabiedriskas nozīmes struktūras, kurās AS "Nexia Audit Advice" iepriekšējā finanšu gadā veicis obligātās revīzijas	11
Neatkarības politikas apraksts un paziņojums par neatkarības nodrošināšanas praksi	11
Kvalifikācijas uzturēšana, zvērīnātu revidentu profesionālās tālākizglītības politika	12
Atalgojuma politika	12
Politika attiecībā uz galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju	12
Finanšu rādītāji	13



## AS "Nexia Audit Advice" juridiskās struktūras, īpašumtiesību un vadības struktūras apraksts

AS "Nexia Audit Advice" (turpmāk tekstā – Sabiedrība vai Auditorfirma) ir akciju sabiedrība, kura reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā (reģ. Nr. 40003858822) 2006. gada 21. septembrī. Sabiedrības juridiskā adrese ir Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045.

Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas (turpmāk tekstā – LZRA) Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci Nr. 134 AS "Nexia Audit Advice" ir ieguvusi 2006. gada 10. oktobrī.

AS "Nexia Audit Advice" ir viena no lielākajām zvērinātu revidentu komercsabiedrībām Latvijā. Sabiedrības 4 biroji atrodas Latvijas galvenajās ekonomiskajās pilsētās – Rīgā, Liepājā, Ludzā un Valmierā, kas nozīmē, ka Sabiedrība ir unikāli pārstāvēta katrā Latvijas reģionā.

Sabiedrība sniedz pakalpojumus dažādu nozaru un juridiskās formas uzņēmumiem, kas atšķiras pēc struktūras un biznesa sarežģītības. Tajos ietilpst gan publiskais sektors, gan privātā biznesa sektora uzņēmumi, kā arī citas organizācijas. AS "Nexia Audit Advice" sniedz revīzijas pakalpojumus vairākām sabiedriskas nozīmes struktūrām, ieskaitot uzņēmumus, kas iekļauti Nasdaq Rīga fondu biržas sarakstos.

AS "Nexia Audit Advice" ir biržas Nasdaq Rīga piešķirtais *First North* sertificēta konsultanta statuss. *First North* sertificētie konsultanti sniedz uzņēmumiem nepieciešamo atbalstu pieteikšanas procesā Nasdaq Baltic Alternatīvajam tirgum *First North*, kā arī nodrošina, lai uzņēmumi pastāvīgi izpildītu visas *First North* prasības.

Sabiedrības nosaukums	AS "Nexia Audit Advice"
Juridiskais statuss	Akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40003858822 Rīgā, 2006. gada 21. septembrī
Juridiskā adrese	Mihaila Tāla iela 1, Rīga, LV-1045
Struktūrvienības (prakses vietas)	Birojs "KAPITĀLS": Dzintaru iela 97/99-92, Liepāja, LV-3416 Birojs "LUDZA": Stacijas iela 44, 310. kab., Ludza, LV-5701 Birojs "JURATES": Tērbatas iela 8, Valmiera, LV-4201
Mājaslapa	<a href="http://www.nexia.lv">www.nexia.lv</a>
Ziņas par asociētajām sabiedrībām	SIA "Nexia Baltic Region", reģ. Nr. 40203107752 (33.33%) Nexia Baltic Region ir <i>Umbrella</i> Grupa Baltijas valstīs, kas apvieno vadošās revīzijas, grāmatvedības, nodokļu un juridiskās firmas <a href="http://www.nexiabalticregion.com">www.nexiabalticregion.com</a>
Valde	Andrejs Ponomarjovs (valdes priekšsēdētājs) Marija Jansone (valdes locekle, zvērināta revidente) Biruta Novika (valdes locekle, zvērināta revidente) Judīte Jakovina (valdes locekle, zvērināta revidente)
Padome	Svetlana Šemele-Baikova (padomes priekšsēdētāja, zvērināta revidente) Olga Molčanova (padomes priekšsēdētājas vietniece) Kristīne Jansone (padomes locekle) Antons Bļinovs (padomes loceklis)

## Akcionāri

Uz 2024. gada 31. augustu AS "Nexia Audit Advice" reģistrētais un apmaksātais akciju kapitāls ir EUR 35 000 un tā piederība ir sekojoša: Marija Jansone (zvērīnāta revidente) – 20%, Biruta Novika (zvērīnāta revidente) – 20%, Judīte Jakovina (zvērīnāta revidente) – 20%, Andrejs Ponomarjovs – 13%, Antons Ponomarjovs – 10%, Kristīne Jansone – 5%, Svetlana Šemele-Baikova (zvērīnāta revidente) – 5%, Olga Molčanova – 5%, Aleksandrs Laucis – 2% (personāla akcijas).

## Organizatoriskā un vadības struktūra

### Valde

AS "Nexia Audit Advice" valde šī ziņojuma publicēšanas brīdī sastāv no četriem locekļiem, trīs no kuriem ir Latvijas zvērīnāti revidenti – Marija Jansone (LZRA sert. Nr. 25), Biruta Novika (LZRA sert. Nr. 106) un Judīte Jakovina (LZRA sert. Nr. 105). AS "Nexia Audit Advice" valdes priekšsēdētājs ir Andrejs Ponomarjovs.

Valde apstiprina visus lēmumus par AS "Nexia Audit Advice" darbībā svarīgākajiem uzņēmējdarbības un tiesiskiem jautājumiem.

## Padome

AS "Nexia Audit Advice" Padomes darbs tika uzsākts 2021. gada septembrī. AS "Nexia Audit Advice" Padome šī ziņojuma publicēšanas brīdī sastāv no 4 locekļiem: Svetlana Šemele-Baikova (Padomes priekšsēdētāja, zvērīnāta revidente, LZRA sert. Nr. 212), Olga Molčanova (Padomes priekšsēdētājas vietniece), Kristīne Jansone (Padomes locekle), Antons Bļinovs (Padomes loceklis).

## Zvērīnātie revidenti

AS "Nexia Audit Advice" ir 4 praktizējošie zvērīnāti revidenti:

Nr.	Zvērīnāta revidente	LZRA sertifikāta Nr.
1.	Marija Jansone	25
2.	Biruta Novika	106
3.	Judīte Jakovina	105
4.	Svetlana Šemele-Baikova	212

# AS "Nexia Audit Advice" piederība starptautiskajam tīklam Nexia International

## Nexia International

AS "Nexia Audit Advice" ir starptautiski atzīta auditorfirma, kura kopš 2008. gada Latvijā pārstāv vienu no lielākajiem pasaules starptautisko grāmatvedības un konsultantu tīkliem Nexia ([www.nexia.com](http://www.nexia.com)).

Nexia ir vadošais globāls neatkarīgu grāmatvedības un konsultāciju firmu tīkls, kas nodrošina visaptverošu audita, grāmatvedības, nodokļu un konsultāciju pakalpojumu portfeli. Nexia International Limited koordinē Nexia tīklu. Tas nesniedz pakalpojumus klientiem. Nexia pārvalda padome, kurā ir pārstāvētas visas dalībfirmas. Padome ievēlē Nexia Direktoru padomi un apstiprina gada budžetu.

Informācija par Nexia tīkla uzbūvi, struktūru un vadību, kā arī šī tīkla dalībfirmu sadarbības tiesiskajiem pamatiem ir pieejama Nexia mājaslapā:

- [Nexia's purpose, mission and vision;](#)
- [Nexia's commitments, values and proposition;](#)
- [Governance.](#)

2011. gada oktobrī Nexia tīkls kļuva par Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*International Federation of Accountants, IFAC*) Firmu Foruma pilntiesīgu dalībnieku (a full Member of IFAC Forum of Firm (FoF)), sk. <https://www.ifac.org/who-we-are/transnational-auditors-committee-forum-firms>.

Ikviens no Nexia dalībfirmām (*Member firm*) ir neatkarīga firma ar tiesībām pārstāvēt Nexia tīklu noteiktajā teritorijā. Ar Nexia dalībfirmu sarakstu var iepazīties Nexia mājaslapā - <https://nexia.com/global-presence/>. Šobrīd Nexia ir pārstāvēta vairāk nekā 120 valstīs (detalizētu informāciju un statistiskus datus sk. Nexia mājaslapā <https://nexia.com/about-us/>), līdz ar to Nexia klientiem ir iespēja starptautiskajā līmenī saņemt nepieciešamo kvalitatīvo atbalstu tādu biznesa jautājumu risināšanā, kas skar revīziju, grāmatvedību, nodokļus, finanses un tiesisko vidi (<https://nexia.com/services/>).

Sadarbība starp Nexia dalībfirmām sniedz klientiem papildu priekšrocības komercdarbības veikšanai starptautiskajā ekonomiskajā tirgū (sk. Nexia mājaslapas sadaļu "[Insights](#)").

## Nexia tīkla kvalitātes uzraudzība (*Network Quality Monitoring*)

Visām Nexia tīkla dalībfirmām ir jāievēro prasības, kas formulētas:

- Starptautiskajā kvalitātes vadības standartā "Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma vai saistītos pakalpojumus", ko izdevusi Starptautiskā revīzijas un apliecinājumu standartu padome (IAASB) (turpmāk tekstā - 1. SKVS), kā arī
- Starptautiskās Grāmatvedības ētikas standartu padomes publicētajā Starptautiskajā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā (tostarp Starptautiskajos Neatkarības standartos).

Viena no galvenajām Nexia prioritātēm ir kvalitatīvu, profesionālu revīzijas pakalpojumu, citu saistītu pakalpojumu un nodokļu konsultāciju sniegšana klientiem. Šajā sakarā visām Nexia dalībfirmām jāiziet kvalitātes uzraudzības programma gan revīzijas pakalpojumiem, gan ne-revīzijas pakalpojumiem vismaz reizi 4 gados.

Nexia tīkla izstrādāta kvalitātes uzraudzības programma (*Network Quality Monitoring, NQM*) revīzijas pakalpojumiem koncentrējas uz 1. SKVS galvenajiem elementiem.

Nexia kontrolieru klātienes vizīte aptver:

- dalībfirmas kvalitātes vadības sistēmu;
- iekšējās un ārējās uzraudzības rezultātus;
- atlasīto revīzijas failu (no diviem līdz pieciem) pārskatīšanu.

AS "Nexia Audit Advice" kā Nexia tīkla dalībfirmai tiek izvirzītas augstas prasības, kas attiecas gan uz profesionālo sagatavotību, gan reputāciju nacionālajā tirgū, gan gatavību nepārtraukti attīstīt un pilnveidot savas profesionālās zināšanas. Turklāt īpaša uzmanība tiek pievērsta Nexia dalībfirmu personāla kvalifikācijas un profesionalitātes pilnveidošanai.

## Nexia Baltic Region Umbrella Group

2017. gada 24. novembrī Latvijas Republikas Komercreģistrā ir reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Nexia Baltic Region", reģ.Nr. 40203107752, juridiskā adrese: Antonijas iela 8-14, Rīga, LV-1010 ([www.nexiabalticregion.com](http://www.nexiabalticregion.com)), kurā AS "Nexia Audit Advice" ieguldījums ir EUR 1000, kas sastāda 33.33333% līdzdalības kapitāla. SIA "Nexia Baltic Region" ir noslēgusi jumta līgumu ar Nexia par Nexia pārstāvniecību Baltijas valstīs (Latvija, Lietuva, Igaunija). Pārstāvji Baltijas valstīs katrs atsevišķi slēdz līgumu ar SIA "Nexia Baltic Region".



## Our world in numbers



© 2024 Nexia. All rights reserved.

Nexia is a leading, global network of independent accounting and consulting firms that are members of Nexia, Nexia International Limited, a company registered in the Isle of Man, coordinates the Nexia network. It does not provide services to clients. Please see the "Nexia disclaimer" at [regul.nexia.com/disclaimer](http://regul.nexia.com/disclaimer) for further details. Nexia does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content of this document. Professional advice should be obtained before acting or refraining from acting on the contents of this document. The content of this document is confidential and may be privileged. This document may be read, copied, and used only by the intended recipient. If you are not the intended recipient, please notify the sender by return email or telephone. Erase all copies of this document and do not disclose it or any part of it to any person.

Any and all intellectual property rights subsisting in this document are, and shall continue to be, owned by (or licensed to) Nexia.

"Nexia is a leading global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world"

\$2.9bn  
Fee income for 2023

230  
Member firms

624  
Offices globally

123  
Countries

22  
Committees and business groups

26,149  
People worldwide

[nexia.com](http://nexia.com)

## Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas apraksts un paziņojums par tā darbības efektivitāti

### Kvalitātes vadības sistēma

Attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijām un pārbaudēm AS "Nexia Audit Advice" piemēro 1. Starptautisko kvalitātes vadības standartu "Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma vai saistītos pakalpojumus" un 2. Starptautisko kvalitātes vadības standartu "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes" (turpmāk tekstā - 2. SKVS). AS "Nexia Audit Advice" izstrādāja un ieviesa kvalitātes vadības sistēmu saskaņā ar 1. SKVS un 2. SKVS.

Pie starptautiskā grāmatvedības un konsultantu firmu tīkla Nexia piederoša zvērinātu revidentu komercsabiedrība AS "Nexia Audit Advice" iedibināja kvalitātes vadības sistēmu, kuras mērķis ir ieviest, uzturēt, uzraudzīt un īstenot kvalitātes vadības sistēmu atbilstoši 1. SKVS prasībām, kas sniegtu

pietiekamu pārlicību par to, ka: auditorfirmas partneri un personāls:

- AS "Nexia Audit Advice" un tās personāls pilda savus pienākumus saskaņā ar profesionāliem standartiem un piemērojamajām normatīvajām prasībām un veic darba uzdevumus saskaņā ar šādiem standartiem un prasībām; un
- AS "Nexia Audit Advice" vai atbildīgo partneru izsniegtie ziņojumi ir atbilstoši apstākļiem.

Atbilstoši 1. SKVS 6. punkta prasībām, auditorfirmas kvalitātes vadības sistēma darbojas nepārtraukti un iteratīvi, un tā reaģē uz auditorfirmas un tās darba uzdevumu raksturīgo iezīmju un apstākļu izmaiņām. Kvalitātes vadības sistēma ietver šādus astoņus komponentus:



Kvalitātes vadības sistēmas 8 komponenti

## Risku izvērtēšanas process

AS "Nexia Audit Advice" pielieto uz risku balstītu pieeju, nodrošinot kvalitātes vadības sistēmas komponentu izstrādi, ieviešanu un darbību savstarpēji vienotā un koordinētā veidā tā, lai auditorfirma varētu proaktīvi pārvaldīt tās darba uzdevumu kvalitāti.

AS "Nexia Audit Advice" noteiktie kvalitātes mērķi ir tās īstenojamie mērķi saistībā ar kvalitātes vadības sistēmas komponentiem, kas nepieciešami kvalitātes vadības sistēmas mērķu īstenošanai. Sabiedrība identificē un izvērtē kvalitātes riskus, lai iegūtu pamatu atbildes pasākumu izstrādei un īstenošanai, un izstrādā un īsteno atbildes pasākumus kvalitātes risku novēršanai. Sabiedrības īsteno to atbildes pasākumu veids, laiks un apjoms, lai novērstu kvalitātes riskus, ir balstīti uz un ir vērsti pret izvērtētajiem kvalitātes risku cēloņiem.

Detalizēti AS "Nexia Audit Advice" profesionālās darbības iekšējās kvalitātes vadības sistēma ir definēta un tiek regulāri aktualizēta auditorfirmas izstrādātajās finanšu pārskatu revīzijas, pārbaudes, apliecinājuma un radniecīgo pakalpojumu uzdevumu veikšanas vadlīniju un metodisko rekomendāciju rokasgrāmatās - "Revīzijas rokasgrāmatā" (*Audit Handbook*) un "Revīzijas kvalitātes vadības rokasgrāmatā" (*Audit Quality Management Handbook*).

## Vadības atbildība par kvalitāti firmā

Visi starptautiskā tīkla Nexia dalībnieki (auditorfirmas) ir pakļauti ikgadējam kvalitātes kontroles sistēmas

novērtējumam. Tādējādi, tiek nodrošināta pasaules mērogam atbilstoša, sniedzamo pakalpojumu kvalitāte. Ir svarīgi arī AS "Nexia Audit Advice" vadības un par kvalitātes vadības sistēmu atbildīgo partneru sniegtie paziņojumi, kas vērš AS "Nexia Audit Advice" darbinieku uzmanību uz jauniem standartiem un ar tām saistītām vadlīnijām, kuras palīdz nodrošināt augstas kvalitātes pakalpojumus auditorfirmas klientiem.

Par visiem galvenajiem jautājumiem saistībā ar auditorfirmu un tās profesionālo darbu lemj tās partneri (partneru padome) 1. SKVS izpratnē (turpmāk tekstā – partneru padome), kuri uzņemas arī galīgo atbildību par auditorfirmas kvalitātes vadības sistēmu.

Auditorfirmas atbildīgie partneri uzņemas atbildību par kvalitātes vadības kultūras iedibināšanu un veicināšanu auditorfirmā, kā arī par auditorfirmā izmantojamās rokasgrāmatas un citu praktisko palīgīdzekļu un norāžu izstrādi un uzturēšanu, kas nepieciešami, lai nodrošinātu darba kvalitāti.

Ievērojot 1. SKVS prasības, auditorfirmas AS "Nexia Audit Advice" partneru padome, kam uzticēta galīgā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu, vismaz reizi gadā auditorfirmas AS "Nexia Audit Advice" vārdā novērtē kvalitātes vadības sistēmu un izvērtē, vai kvalitātes vadības sistēma sniedz AS "Nexia Audit Advice" pietiekamu pārlicību par to, ka tiek īstenoti augstākminētie kvalitātes vadības sistēmas mērķi.

## Paziņojums par AS "Nexia Audit Advice" kvalitātes vadības sistēmas darbības efektivitāti

Pamatojoties uz pēdējo novērtējumu, kas veikts 2023. gada 15. decembrī, tika secināts, ka kvalitātes vadības sistēma sniedz auditorfirmai AS "Nexia Audit Advice" pietiekamu pārlicību par to, ka kvalitātes vadības sistēmas mērķi tiek īstenoti.

## Ētikas prasības

AS "Nexia Audit Advice" reputācija ir atkarīga no darbinieku profesionālisma un godīguma, to pienākums ir ievērot visaugstākos profesionālās ētikas standartus. Šie standarti pieprasa, lai darbinieki rīkotos ar profesionālu kompetenci un pienācīgu rūpību, ievērotu konfidencialitāti un lai uzvedība būtu profesionāla. AS "Nexia Audit Advice" ētikas standarti un normas, kas formulēti arī AS "Nexia Audit Advice" "Revīzijas rokasgrāmatā" (*Audit Handbook*) un Metodiskajā un apmācības materiālā neatkarīgu revidentu profesionālās ētikas normu piemērošanas jomā, pilnībā atbilst ētikas standartiem, kas formulēti Starptautisko Grāmatvedības ētikas standartu padomes publicētajā Starptautiskajā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā (tostarp Starptautiskajos

Neatkarības standartos). AS "Nexia Audit Advice" ir nozīmēts par ētikas jautājumiem atbildīgais partneris.

Ikvienam partnerim un darbiniekam, kam atbilstoši būtiskajām ētikas prasībām jāievēro neatkarība, ir pienākums ik gadu sniegt auditorfirmai rakstisku apliecinājumu par neatkarības pamatprincipu un procedūru ievērošanu.

Katrs darbinieks apliecina firmai savu neatkarību no klienta saistībā ar veicamo darba uzdevumu, vai arī ziņo auditorfirmai par jebkādu faktisku vai iespējamu apdraudējumu neatkarībai, lai varētu veikt attiecīgos drošības pasākumus.

AS "Nexia Audit Advice" ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, kas nosaka:

- prasības auditorfirmai, personālam un tīkla dalībfirmām iegūt izpratni par attiecināmām ētikas prasībām, kas jāievēro auditorfirmai tās veiktajos darba uzdevumos, kā arī pildīt savus pienākumus saskaņā ar attiecināmām ētikas prasībām, kas attiecas uz auditorfirmu un tās veiktajiem darba uzdevumiem;
- kritērijus, kas izmantojami, lai noteiktu, vai ir jāveic drošības pasākumi, lai līdz pieņemamam līmenim samazinātu ar familiaritāti saistītu apdraudējumu, kāds var rasties, ja apliecinājuma uzdevumā ilglaicīgi piedalās vieni un tie paši vadošie darbinieki, un
- sabiedriski nozīmīgu struktūras, t.sk. biržā reģistrētu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijas gadījumā prasību veikt atbildīgā partnera un personu, kas atbildīgas par darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, periodisku nomainītu un, ja nepieciešams, citu personu, kas atbilst periodiskās nomainīšanas kritērijiem, nomainītu atbilstoši būtiskajām ētikas un normatīvo aktu prasībām.

## Klientu attiecību un konkrētu darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana

AS "Nexia Audit Advice", kā arī tās partneri un personāls drīkst akceptēt jaunus vai turpināt esošus darba uzdevumus un klienta attiecības tikai pēc tam, kad atbildīgais partneris, pamatojoties uz pārbaudes procesu atbilstoši auditorfirmas pamatprincipiem un procedūrām, ir apstiprinājis darba uzdevuma akceptēšanu vai turpināšanu. Pieņemot lēmumu par klientu attiecību turpināšanu, auditorfirma izvērtē būtiskos jautājumus, kas konstatēti pašreizējā vai iepriekšējos darba uzdevumos, un to ietekmi uz attiecību turpināšanu.

Izvērtējot specifiska darba uzdevuma akceptēšanu vai turpināšanu, jāņem vērā:

- vai partneris vai personāls ir pietiekami kompetents vai var iegūt pietiekamu kompetenci, lai veiktu darba uzdevumu (tostarp zināšanas par nozari un apskatāmo jautājumu un pieredzi attiecīgajos normatīvajos aktos vai par ziņošanas prasībām);
- piekļuvi jebkuriem ekspertiem, kuri var būt nepieciešami;
- personas, kura veiks darba uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudi, identifikācija un pieejamība;
- cita revidenta vai grāmatveža plānota darba izmantošana (tostarp sadarbība ar citiem auditorfirmas birojiem vai radniecīgām firmām);
- spēja iekļauties darba uzdevuma ziņošanas termiņos;
- potenciāli vai esoši interešu konflikti;

- vai noteiktam esošam vai potenciālam neatkarības apdraudējumam var tikt vai ir piemēroti aizsardzības mehānismi, lai to novērstu vai samazinātu līdz pieņemamam līmenim;
- (potenciālā) klienta vadības kvalitāte, tostarp personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un personu, kuras kontrolē vai kurām ir ievērojama ietekme uzņēmumā, kā arī viņu godprātība, kompetence, un reputācija (tostarp tiesas procesu un negatīvas publicitātes izvērtējums) firmas iepriekšējās un pašreizējās pieredzes kontekstā;
- šo personu un to grupu attieksme pret iekšējās kontroles vidi un to viedoklis par agresīvām un neatbilstīgām grāmatvedības standartu interpretācijām (izvērtējot arī jebkāda veida modificētus ziņojumus, kas izsniegti iepriekš, un iebildumu raksturu);
- sabiedrības darbības raksturs, tostarp komercdarbības prakse un organizācijas fiskālā veselība;
- saistīto personu (pušu) identitāte un uzņēmējdarbības reputācija;
- vai klients izdara spiedienu, lai auditorfirma ierobežo apmaksājamo darba stundu apjomu nepamatoti zemā līmenī;
- vai auditorfirma sagaida apjoma ierobežojumu;
- noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas (NILLTPF) un sankciju riska novērtējums; vai ir jebkādas kriminālas darbības pazīmes vai faktori, kas liecina, ka klients, iespējams, iesaistīs naudas atmazgāšanas darījumos; un
- nepieciešams izvērtēt iespēju pajauties uz iepriekšējās revīzijas firmas paveikto darbu – to, cik atsaucīgi iepriekšējais revidents sazinās (šajā izvērtējumā jāiekļauj izpratne par iemesliem kādēļ klients pārtraucis sadarbību ar iepriekšējo firmu).

AS "Nexia Audit Advice" ir iecelti atbildīgie darbinieki (par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un sankciju prasību izpildi atbildīgas personas), kas ir tiesīgi pieņemt lēmumus un ir tieši atbildīgi par "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma" un "Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma" prasību ievērošanu un par to, lai tiek nodrošināta informācijas apmaiņa ar LZRA, kontroles institūciju - Finanšu izlūkošanas dienestu un atsevišķos gadījumos ar Valsts ieņēmumu dienestu. Papildus tika noteikts valdes loceklis, kurš pārrauga noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un sankcijas.



Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 33. panta 3.<sup>2</sup> punktu, zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir pienākums iesniegt rakstveida ziņojumu Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam par faktiem, kuri atklāti revīzijas pakalpojumu sniegšanas laikā un varētu būt saistīti ar materiālu vērtību, mantiska vai citāda rakstura labumu došanu valsts amatpersonai kukuļa veidā vai ar starpniecību šādu materiālu vērtību, mantiska vai citāda rakstura labumu nodošanā.

Atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK prasībām, AS "Nexia Audit Advice" ir atbildīga par rīcībā esošo personu datu apstrādi, kā arī nodrošina personas datu un to apstrādes sistēmu drošības atbilstību ar datu apstrādes noteikumiem.

## Darba uzdevuma izpilde un dokumentēšana

AS "Nexia Audit Advice" vispārējās sistēmas ir izstrādātas ar mērķi nodrošināt pamatotu pārliecību par to, ka auditorfirma, tās partneri un darbinieki atbilstīgi un pareizi plāno, pārrauga un pārbauda darba uzdevumus, kā arī sagatavo apstākļiem atbilstīgus darba uzdevumu ziņojumus.

Auditorfirma izstrādā pamatprincipus un procedūras, kas nosaka ikvienā darba uzdevumā un vispārīgā lietojumam auditorfirmā nepieciešamās dokumentēšanas līmeni un apjomu atbilstoši auditorfirmas Vadlīniju un metodisko rekomendāciju rokasgrāmatā darba uzdevumu veidnēs noteiktajām prasībām. Auditorfirma arī iedibina pamatprincipus un procedūras, kas nosaka prasību nodrošināt atbilstīgus dokumentus, kuri kalpo kā katra auditorfirmas kontroles sistēmas elementa darbības apliecinājums.

Šādi pamatprincipi nodrošina, ka dokumentēšana tiek veikta pietiekami un atbilstīgi, lai apliecinātu, ka:

- tiek ievērotas auditorfirmas kvalitātes vadības sistēmas prasības;
- ikviens darba uzdevuma ziņojums ir sagatavots atbilstoši profesionālajiem un auditorfirmas standartiem, kā arī normatīvajām un juridiskajām prasībām, kā arī pirms ziņojuma datuma vai ziņojuma datumā ir veikta darba uzdevuma kvalitātes pārbaude (turpmāk tekstā – DUKP) (ja nepieciešams).

Attiecībā uz sabiedriski nozīmīgu struktūru, t.sk. biržā reģistrētu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijām auditorfirmā ir noteikti pamatprincipi un procedūras, atbilstoši kurām, veicot DUKP, tiek izvērtēti arī šādi faktori:

- tas, ka darba grupa novērtē auditorfirmas neatkarību konkrētajā darba uzdevumā;
- tas, vai ir notikusi pienācīga konsultēšanās jautājumos, saistībā ar kurām radušās

domstarpības un citos sarežģītos un strīdīgos jautājumos, kā arī šādas konsultēšanās gaitā izdarītie secinājumi;

- tas, vai pārbaudei atlasītie revīzijas dokumenti atspoguļo darbu, kas veikts saistībā ar būtiskiem spriedumiem, un pamato izdarītos slēdzienus.

Auditorfirmā ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, atbilstoši kurām darba grupu pienākums ir pēc darba uzdevuma ziņojuma sniegšanas savlaicīgi sagatavot darba uzdevuma galīgo failu. Tāpat auditorfirmā ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, kuru mērķis ir nodrošināt darba dokumentu konfidencialitāti, pienācīgu uzturēšanu un drošu glabāšanu, patiesumu, pieejamību un atgūstamību, kā arī saglabāšanu laika posmā, kas ir pietiekams firmas vajadzībām un likumu un noteikumu prasībām.

## Resursi un personāla pārvaldība

AS "Nexia Audit Advice" ir izstrādāti pamatprincipi un procedūras, kuru mērķis ir norīkot atbilstīgu personālu, kura kompetence un spējas ir pietiekamas, lai:

- pastāvīgi nodrošinātu kvalitāti darba uzdevumos, tostarp, lai tiktu nodrošināts, ka personālam ir zināšanas un pieredze, kas atbilst firmas veiktajiem darba uzdevumiem;
- veiktu darbības vai pildītu pienākumus saistībā ar firmas kvalitātes vadības sistēmas darbību.

Atbildīgais partneris izvērtē profesionālo pakalpojumu prasības, lai nodrošinātu, ka auditorfirmā ir pietiekama jauda un kompetence, lai apmierinātu klienta vajadzības. Parasti šajā procesā tiek detalizēti izstrādātas sagaidāmās darba uzdevuma prasības attiecībā uz katru kalendāro periodu, lai identificētu "karstākos" darba periodus un iespējamo resursu iztrūkumu.

Atbilstoši auditorfirmas pamatprincipiem ikviens jaunais personāla darbinieks pēc iespējas ātrāk pēc darba attiecību uzsākšanas jāiepazīstina ar profesionālās orientācijas informāciju. Profesionālās orientācijas materiālos ir iekļauti attiecīgu auditorfirmas pamatprincipu un procedūru apraksti. Uz jaunajiem personāla darbiniekiem attiecas pārbaudes periods.

Efektīvs darbā pieņemšanas process un procedūras palīdz firmā izvēlēties godprātīgas personas, kurām piemīt spējas attīstīt savu kompetenci un iemaņas, kas nepieciešamas firmas darba veikšanai, un kurām piemīt raksturīgās iezīmes, kas ļauj strādāt kompetenti.

AS "Nexia Audit Advice" pastāvīgi ievieš, uztur un izmanto jaunākus tehnoloģiskus resursus, lai nodrošinātu auditorfirmas kvalitātes vadības sistēmas darbību un darba uzdevumu izpildi.

## Informācija un komunikācija

AS "Nexia Audit Advice" nosaka kvalitātes mērķus, kas attiecas uz informācijas iegūšanu, radīšanu vai izmantošanu saistībā ar kvalitātes vadības sistēmu un savlaicīgu tās komunicēšanu auditorfirmas iekšienē un ārpus auditorfirmas, lai nodrošinātu kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību:

- informācijas sistēmā tiek identificēta, reģistrēta, apstrādāta un uzturēta atbilstoša un uzticama informācija, iegūta gan no iekšējiem, gan ārējiem avotiem, kas nodrošina kvalitātes vadības sistēmas darbību;
- auditorfirmas kultūrā tiek atzīts un stiprināts personāla pienākums apmainīties ar informāciju ar auditorfirmu un savstarpēji;
- auditorfirmā un darba uzdevuma grupās savstarpēji apmainās ar atbilstošu un uzticamu informāciju;
- ārējām personām tiek komunicēta atbilstoša un uzticama informācija.

## Pārraudzības un trūkumu novēršanas process

AS "Nexia Audit Advice" iedibināja pārraudzības un trūkumu novēršanas procesu ar mērķi sniegt atbilstošu, uzticamu un savlaicīgu informāciju par kvalitātes vadības sistēmas veidu, īstenošanu un darbību, kā arī veikt atbilstošas darbības ar mērķi reaģēt uz identificētajiem trūkumiem tā, lai tie tiktu savlaicīgi novērsti.

Atbildība par kvalitātes vadības pamatprincipu un procedūru īstenošanu ir nodalīta no vispārējās atbildības par revīzijas kontroli. Pārraudzības programmas galvenais mērķis ir nodrošināt pietiekamu pārliecību par to, ka auditorfirmas kvalitātes vadības pamatprincipi un procedūras ir atbilstīgas un efektīvas. Šāda programma palīdz arī nodrošināt, ka tiek ievērotas prakses un normatīvās pārbaudes prasības.

Šādas sistēmas mērķis ir nodrošināt auditorfirmai pietiekamu pārliecību par to, ka netiks pieļauti vai tiks konstatēti nozīmīgi un atkārtoti pamatprincipu un kvalitātes kontroles procedūru pārkāpumi. Personas, kas piedalās darba uzdevumā, vai DUKP, kurš nodrošina attiecīgā darba uzdevuma pārraudzību, nedrīkst veikt tā paša darba uzdevuma uzraudzības funkciju.

# Informācija par to, kad pēdējo reizi veikta "Revīzijas pakalpojumu likuma" 35.<sup>1</sup> pantā minētā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole un revidentu komercsabiedrības tīkla veiktā kvalitātes kontroles pārbaude

## Finanšu ministrijas veiktā kvalitātes kontrole

Saskaņā ar Ministru kabineta 2017. gada 7. marta noteikumiem Nr. 136 "Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām" 3.1. punktu, Finanšu ministrijas pārstāvji 12.11.2024. un 21.11.2024. veica revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas kārtējo pārbaudi prakses un revīzijas uzdevuma līmeņos. AS "Nexia Audit Advice" sekmīgi izgāja šo pārbaudi.

## Nexia tīkla veiktā kvalitātes kontrole

2024. gada septembrī tika veikta starptautiskā tīkla Nexia organizēta klātienē kvalitātes kontrole prakses un uzdevumu līmeņos.

AS "Nexia Audit Advice" sekmīgi izgāja šo pārbaudi - atbilstoši Nexia metodoloģijai – bez ieteikumiem un papildus turpmākas kontroles.

Pēc tās rezultātiem neatkarīgs tīkla kontrolieris izdarīja vispārējo secinājumu, ka AS "Nexia Audit Advice" pilnībā atbilst tīkla Nexia izvirzītiem standartiem.

Nākama Nexia kvalitātes kontroles pārbaude ir plānota 2028. gadā.

## Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktā kvalitātes kontrole

AS "Nexia Audit Advice" ir pakļauta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas īstenojamām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šāda pārbaude sekmīgi izieta 2022. gadā novembrī.

2020. gada oktobrī Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija veica pārbaudi par to, kā AS "Nexia Audit Advice" un zvērināti revidenti ievēro un izpilda "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas novēršanas likuma" (NILLTFPN likums) un "Starptautisko un Latvijas Republikas

nacionālo sankciju likuma" prasības, kā arī LZRA apstiprināto Kārtību par zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību veicamajiem pasākumiem "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma" un "Starptautisko un Latvijas

Republikas nacionālo sankciju likuma" prasību izpildes nodrošināšanai. Pārbaudes laikā tika pārbaudīti dokumenti, kas nodrošina minēto normatīvo aktu prasību izpildi AS "Nexia Audit Advice", kā arī katra zvērināta revidenta revīzijas lietas. AS "Nexia Audit Advice" veiksmīgi izgāja šo pārbaudi.

## Sabiedriskas nozīmes struktūras, kurās AS "Nexia Audit Advice" iepriekšējā finanšu gadā veicis obligātās revīzijas

Nr.	Sabiedriskās nozīmes struktūra	Pakalpojums
1.	Akciju sabiedrība "Latvijas Gāze" reģ. Nr. 40003000642	2023. gada finanšu pārskata revīzija
2.	SIA SG Capital Partners AIFP reģ. Nr. 40103946854	2023. gada finanšu pārskata ierobežotā pārbaude

## Neatkarības politikas apraksts un paziņojums par neatkarības nodrošināšanas praksi

AS "Nexia Audit Advice" neatkarības nodrošināšanas politika un procedūras ir balstītas uz "Revīzijas pakalpojumu likumu" un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas apstiprinātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām attiecībā uz neatkarības nodrošināšanu. Šīs procedūras, cita starpā, ietver regulāru personālo apmācību profesionālās ētikas, tai skaitā neatkarības prasību jomā (ievērojot arī pārskatīto Starptautiskās Grāmatvedības izglītības standartu padomes (SGISP)

Starptautisko izglītības standartu (SIS) prasības un Starptautiskās izglītības prakses nostādnes (SIPN), tostarp 4. SIS "Profesionālās vērtības, ētika un attieksme" un 1. SIPN "Pieejas profesionālo vērtību, ētikas un attieksmes attīstībā un nodrošināšanā"), kā arī atbildību par šo prasību ievērošanu rakstisku neatkarības apliecinājumu formā.

AS "Nexia Audit Advice" darbiniekiem arī tiek prasīts izvērtēt un dokumentēt jebkādas bažas par firmas neatkarību gan saistībā ar jauna klienta akceptēšanu, gan konkrētu darba uzdevumu.

### Paziņojums par AS "Nexia Audit Advice" neatkarības nodrošināšanas praksi

Auditorfirmas AS "Nexia Audit Advice" partneru padome vismaz reizi gadā kvalitātes vadības sistēmas novērtēšanas laikā izvērtē arī AS "Nexia Audit Advice" neatkarības nodrošināšanas praksi, procedūras un to atbilstību neatkarības nodrošināšanas principiem.

Pamatojoties uz pēdējo novērtējumu, kas veikts 2023. gada 15. decembrī, tika secināts, ka auditorfirmas AS "Nexia Audit Advice" neatkarības nodrošināšanas prakse atbilst neatkarības nodrošināšanas principiem.

## Kvalifikācijas uzturēšana, zvērinātu revidentu profesionālās tālākizglītības politika

AS "Nexia Audit Advice" darbinieku profesionālās kvalifikācijas uzturēšanas un celšanas sistēma ir balstīta uz regulāru zināšanu pašnovērtējumu un revīzijas prakses vadītāju vērtējumu, saskaņā ar kuru tiek nodrošināta piemērota apmācības programma kursu un semināru veidā, kā arī praktiska apmācība darba procesā.

Zvērinātiem revidentiem ir jāapmeklē ikgadējas apmācības šādās jomās: revīzija, nodokļi, grāmatvedība, biznesa vadība, tiesības un ētika, apgūstot gadā ne mazāk par 40 apmācību stundām. AS "Nexia Audit Advice" revidenti ir pilnībā iesaistīti

auditorfirmas tālākizglītības programmā, kura balstās arī uz SGIS 7. SIS "Tālākizglītības attīstība" prasībām.

AS "Nexia Audit Advice" nodrošina, lai atbildīgie darbinieki pārzina ar noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma un proliferācijas finansēšanu un sankcijām saistītos riskus, noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanu un sankcijas regulējošos normatīvos aktus, kā arī AS "Nexia Audit Advice" veic regulāru darbinieku apmācību, lai pilnveidotu viņu prasmi konstatēt neparasta darījuma pazīmes un aizdomīgus darījumus un izpildīt iekšējās kontroles sistēmā paredzētās darbības.

## Atalgojuma politika

AS "Nexia Audit Advice" personāla, t.sk. partneru un atbildīgo zvērināto revidentu, atalgojuma sistēma ir tieši saistīta ar darbinieku profesionālo sniegumu –

zināšanām, pieredzi, attieksmi un atbildību. Atalgojumu politika vērsta uz darbinieku profesionālās izaugsmes veicināšanu

## Politika attiecībā uz galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju

AS "Nexia Audit Advice" īsteno politiku attiecībā uz galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma un regulas

Nr.537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās normām.



