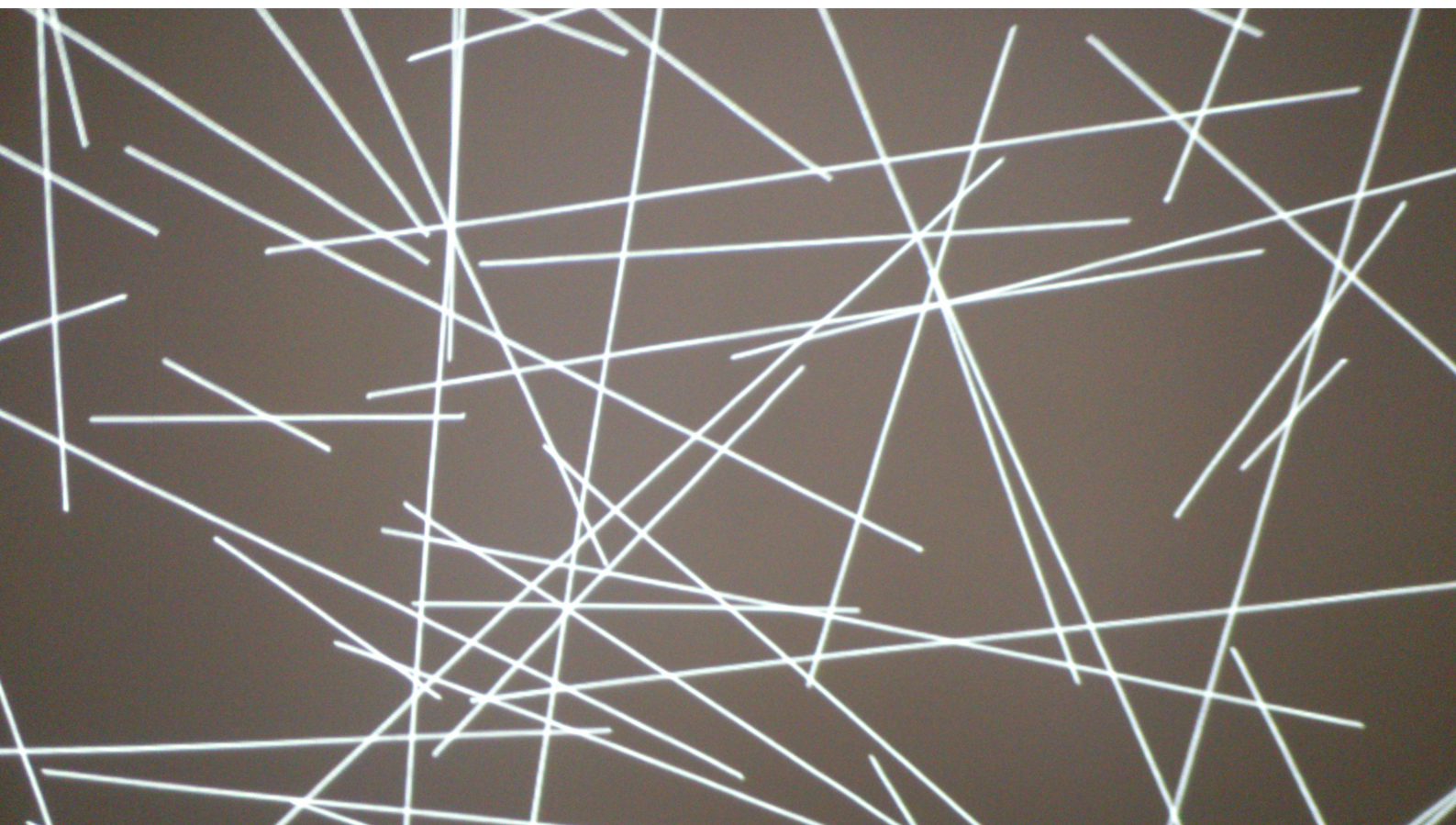


M E R H E L S

EXCELLENCE FOCUSED MINDSET

Atklātības ziņojums

Par gadu, kas noslēdzās 2015. gada 30. septembrī



Saturs

	Lapa
Priekšvārds	2
Ar finansēm nesaistīta informācija	3
Piedāvājums klientiem	3
Juridiskais statuss un īpašumtiesības	3
Organizatoriskā un vadības struktūra	3
Kvalitātes kontrole	3
Starptautiskā sadarbība	4
Ārējā uzraudzība	4
Neatkarības nodrošināšana	4
Profesionālā tālākizglītība	4
Partneru atalgojums	4
Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi	4
Finanšu informācija	5
Ieņēmumi	5
Cita informācija	5

Priekšvārds

Atklātības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 33.¹ panta prasībām, un tas jau ir mūsu trešais šāda veida ziņojums.

Šis atklātības ziņojums ir publisks paziņojums klientiem, audita komitejām, regulatoriem un plašākai publikai par mūsu apņemšanos un spēju sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus. Tas īsumā paskaidro, kā mēs nodrošinām augstākās raudzes revīzijas pakalpojumus un SIA „Merhels Revidenti Konsultanti” darbinieku kompetenci.

Šis atklātības ziņojums aptver 2015. gada 30. septembrī SIA „Merhels Revidenti Konsultanti” spēkā esošās politikas un procedūras.

Rīga, 2015. gada 7. decembris

Edvards Merhels

Vadošais partneris



Ar finansēm nesaistīta informācija

Piedāvājums klientiem

Mūsu pakalpojumus raksturo personisks klientu serviss, darba tehniskās kvalitātes atbilstība labākajai starptautiskajai praksei un ar Lielo 4 konkurētspējīgas cenas. Revīzijas pakalpojumu gadījumā tas nozīmē, ka:

- neskaidrību/problēmu gadījumā mēs iedziļināties, lai precīzi saprastu situāciju;
- esam atvērti risināt klientiem svarīgas problēmas;
- mūsu revidentu darba grupas ir nelielas un pieredzējušas;
- mums rūp pašu un revidentu profesijas prestižs, līdz ar to mums nav pieņemami kompromisi, ja tie apdraud neatkarību un objektivitāti un mudina uz neētisku rīcību.

Mēs neuzskatām finanšu pārskatu revīziju par plaša patēriņa precī. Tieši pretēji, katru revīzijas projektu uztveram kā īpašu.

Juridiskais statuss un īpašumtiesības

„Merhels Revidenti Konsultanti” SIA (turpmāk tekstā – Merhels vai Sabiedrība) ir 1998. gada 10. augustā dibināta un saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu strādājoša zvērinātu revidentu komercsabiedrība (Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas licence nr. 1).

Sabiedrības dalībnieki ir:

- Edvards Merhels – pieder 45% kapitāla daļu;
- Dace Merhele – pieder 30% kapitāla daļu;
- Marija Smirnova – 25% kapitāla daļu.

Edvards Merhels un Dace Merhele ir zvērināti revidenti un Sabiedrības valdes locekļi.

Organizatoriskā un vadības struktūra

Merhels ikdienas aktivitātes pārrauga valde.

Pakalpojumu griezumā vadību nodrošina:

- revīzijas un finanšu konsultatīvie pakalpojumi – Edvards Merhels, vienlaicīgi arī vadošais partneris;
- nodokļu konsultatīvie pakalpojumi - Dace Merhele, partnere;
- grāmatvedības ārpalpojumi un nodokļu likumdošanas prasību nodrošināšanas pakalpojumi – Marija Smirnova, partnere;
- finanšu vadības un iekšējā audita ārpalpojumi – Mārtiņš Zutis, asociētais partneris.

Kvalitātes kontrole

Mūsu kvalitātes kontroles sistēma balstās uz sekojošiem Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izdotajiem standartiem:

- 1. starptautisko kvalitātes kontroles standartu „Kvalitātes kontrole Sabiedrībās, kas veic finanšu pārskatu revīzijas un pārbaudes un sniedz citus apliecinājuma un radniecīgos pakalpojumus”;
- 220. starptautisko revīzijas standartu „Finanšu pārskatu revīzijas kvalitātes kontrole”;
- Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) apstiprināto „Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu”.

Sabiedrības kvalitātes kontroles procedūras ir dokumentētas Ētikas un kvalitātes kontroles rokasgrāmatā. Šajā rokasgrāmatā ir definētas procedūras saistībā ar:

- ētikas prasībām;
- klientu akceptēšanu un sadarbības turpināšanu;
- personāla vadību, revīzijas darba grupu veidošanu un revīzijas uzdevumu izpildi;
- konsultēšanās procesu ar kolēģiem, iekšējo viedokļu atšķirību saskaņošanu, sūdzību un apsūdzību izskatīšanu;
- darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi;
- pārraudzību.

Starptautiskā sadarbība

Laika posmā no 2000. gada līdz 2015. gadam Merhels bija biedrs vadošajos vidējā līmeņa starptautiskajos auditorfirmu tīklos (Moore Rowland International, Grant Thornton International, RSM International). No 2015. gada sākuma, līdz ar izmaiņām korporatīvajā stratēģijā, Merhels ir pilnībā neatkarīgs profesionālo pakalpojumu sniedzējs, kas lielāko uzmanību pievērš finanšu konsultācijām un grāmatvedības ārpakalpojumiem.

Ārējā uzraudzība

Sabiedrība ir pakļauta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas (LZRA) īstenotajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šādas pārbaudes tiek veiktas ne retāk kā reizi 5 gados. Pārbaudes process aptver revīzijas prakses politiku un procedūru vispārīgu novērtēšanu, revīzijas lietu pārbaudi izlases veidā un atbildīgo zvērināto revidentu iztaujāšanu. Pārbaudes izskaņā pārbaudāmajai praksei var tikt noteikts viens no sekojošiem novērtējumiem:

- A – nav konstatētas nozīmīgas problēmas, vai konstatētas ne vairāk kā 5 nenozīmīgas problēmas;
- B – konstatēta viena nozīmīga un līdz 9 nenozīmīgām problēmām, vai arī nav konstatētas nozīmīgas problēmas, bet ir konstatētas ne vairāk kā 12 nenozīmīgas problēmas;
- C – konstatētas 2 vai vairākas nozīmīgas problēmas vai 1 nozīmīga un vairāk nekā 9 maznozīmīgas problēmas.

2008. un 2013. gadā Sabiedrībā tika veiktas LZRA īstenotās pārbaudes. Abos gadījumos Sabiedrības darbība tika novērtēta „A” līmenī.

Neatkarības nodrošināšana

Sabiedrības, revidentu un pārējo darbinieku neatkarības uzturēšana ir būtiska, lai stiprinātu sabiedrības uzticību revīzijas profesijai. Merhels nodrošina, ka tās neatkarības pārvaldes prakse ir efektīva, un tā sniedz klientiem, kā arī citiem mūsu sagatavoto revidentu ziņojumu lietotājiem pārliecību, ka Sabiedrība un tās speciālisti savos spriedumos ir neatkarīgi un objektīvi.

Mūsu neatkarības politika un procedūras balstās uz IFAC „Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu”. Šīs procedūras, cita starpā, aptver:

- nepieciešamo apmācību nodrošināšanu darbiniekiem;
- rakstisku ikgadēju darbinieku neatkarības apliecinājumu iegūšanu;
- konservatīvu klientu akceptēšanas un sadarbības turpināšanas praksi.

Profesionālā tālākizglītība

Profesionālās pilnveides jomas tiek identificētas, darbiniekiem veicot pašnovērtējumu, kā arī Sabiedrības vadībai izvērtējot darbinieku iemaņas un uzraugot izmaiņas likumdošanā, kas ietekmē mūsu darbības virzienus. Tālākizglītība tiek organizēta gan kā strukturēta un nestrukturēta apmācība, gan kā apmācība darba apstākļos. Strukturētas apmācības veido iekšējo un ārējo kursu, lekciju un semināru apmeklēšana, mācību materiāla veidošana, rakstu sagatavošana profesionāliem laikrakstiem. Nestrukturētās apmācības sastāv no profesionālo laikrakstu, grāmatu un citas profesionālās literatūras lasīšanas. Saskaņā ar Sabiedrības prasību darbiniekiem ir pienākums dokumentēt mācību aktivitātes.

Mūsu darbiniekiem ir šādas profesionālās kvalifikācijas:

- Zvērināts revidents;
- FCCA: publisko sertificēto grāmatvežu asociācijas (ACCA) ilglaiicīgs biedrs (Apvienotā Karaliste);
- CIA: Iekšējo auditoru institūta (ASV) sertificēts iekšējais auditors.

Partneru atalgojums

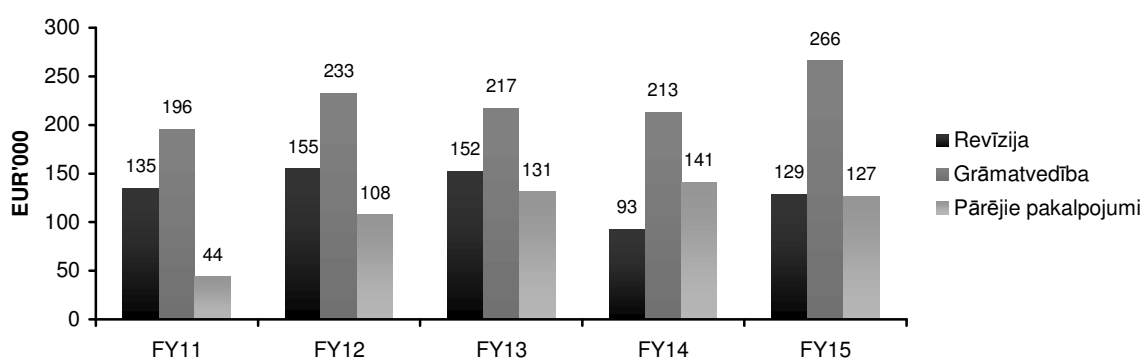
Partneru dalībnieku atlīdzību galvenokārt veido ieņēmumi no Sabiedrības neto peļņas sadales. Asociētā partnera atlīdzību veido daļa no tā apkalpoto klientu lietu neto apgrozījuma.

Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2015. gada 30. septembrī, mēs veicām „Acme Corporation” SIA konsolidētā finanšu pārskata revīziju. „Acme Corporation” SIA emitētās obligācijas tiek tirgotas OMX NASDAQ Rīga fondu biržā.

Finanšu informācija

Ieņēmumi



Ieņēmumus no *citiem pakalpojumiem* galvenokārt veido atlīdzība par finanšu un nodokļu konsultatīvajiem pakalpojumiem.

Sabiedrības finanšu gads noslēdzas 30. septembrī.

Cita informācija

	30.09.2015. EUR'000	30.09.2014. EUR' 000	30.09.2013. EUR' 000	30.09.2012. EUR' 000	30.09.2011. EUR' 000
Pašu kapitāls	243	127	189	178	152
Aktīvi kopā	283	242	283	295	239
Partneru skaits	4	4	4	4	4
Darbinieku skaits	6	5	6	6	5

DODIET ZIŅU
NOSKAIDROSIM, KĀ VARAM KOPĀ ATTĪSTĪTIES

Merhels Revidenti Konsultanti SIA

www.merhels.lv

Citadeles 12, Rīga LV-1010, Latvia

T: +371 67320 200