



## Atklātības ziņojums

Par gadu, kas noslēdzās 2014. gada 30. septembrī

# Saturs

	<b>Lapa</b>
Priekšvārds	2
Ar finansēm nesaistīta informācija	3
Juridiskais statuss un īpašumtiesības	3
Organizatoriskā un vadības struktūra	3
Kvalitātes kontrole	3
Starptautiskā sadarbība	4
Ārējā pārraudzība	4
Neatkarības nodrošināšana	4
Profesionālā tālākizglītība	4
Partneru atalgojums	5
Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi	5
Finanšu informācija	6
Ieņēmumi	6
Cita informācija	6

# Priekšvārds

---

Atklātības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 33.<sup>1</sup> 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 2014. gada 30. septembrī SIA „Merhels Revidenti Konsultanti” spēkā esošās politikas un procedūras.

---

Rīga, 2014. gada 11. 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 80% kapitāla daļu;
- Dace Merhele – pieder 20% 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, pieredzējusi partnere;
- grāmatvedības ārpakalpojumi un nodokļu likumdošanas prasību nodrošināšanas pakalpojumi – Marija Smirnova, grāmatvedības ārpakalpojumu partnere;
- riska pārvaldības pakalpojumi – Deniss Vološins, riska pārvaldes 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

Merhels ir pasaulē septītā lielākā neatkarīgu auditorfirmu tīkla RSM International korespondentfirma. RSM International, plašāk zināma kā RSM, tika dibināta 1964. gadā, iegūstot savu pašreizējo nosaukumu 1993. gada 1. janvārī.

RSM pastāv, lai, pamatojoties uz kopīgi izveidotajiem un piemērojamiem kvalitātes standartiem, koordinētu tīkla darbību un sniegtu RSM dalībfirmu partneriem pārlicību, ka ikviens tīkla ietvaros referencēts klienta darbs tiks kvalitatīvi apkalpots.

Korespondentfirmas nav RSM tīkla dalībfirmas un tām piešķirtā mandāta ietvaros piekrīt savos mājas tirgos sniegt RSM tīkla dalībfirmu klientiem profesionālos pakalpojumus. Kā korespondentfirmai Merhels ir jānodrošina darbības atbilstība Latvijas likumdošanas prasībām; revīzijas pakalpojumi ir jāsniedz saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, revīzijas prakses vadībā ievērojot Starptautiskos kvalitātes kontroles standartus un Starptautiskās grāmatvežu federācijas apstiprināto “Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu”. RSM tīkls neveic korespondentfirmu iekšējās kontroles sistēmas ārējo uzraudzību. Korespondentfirmām nav pienākums ievērot RSM politikas un nodrošināt dalībfirmām definēto kritēriju atbilstību tādās jomās, kā prakses lielums, atrašanās vieta un korporatīvās identitātes prasību ievērošana.

### Ārējā pārraudzība

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 pārbaudes 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 ir apņēmis nodrošināt, ka tās neatkarības pārvaldes politika, procedūras ir efektīvas, un tās sniedz klientiem, kā arī citiem mūsu sagatavoto revidentu ziņojumu lietotājiem pārlicību, 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

ieņemas 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. Sabiedrība pieprasa, lai darbinieki dokumentētu mācību aktivitātes.

Mūsu darbiniekiem ir šādas profesionālās kvalifikācijas:

- Zvērināts revidents;
- FCCA: publisko sertificēto grāmatvežu asociācijas (ACCA) ilglaicīgs biedrs (Apvienotā Karaliste);
- CIA: Iekšējo auditoru institūta (ASV) sertificēts iekšējais auditors;
- CISA: Informācijas sistēmu audita un kontroles asociācijas (ASV) sertificēts informācijas sistēmu auditors;
- CCSA: Iekšējo auditoru institūta (ASV) sertificēts iekšējās kontroles sistēmas pašnovērtēšanas speciālists.

### **Partneru atalgojums**

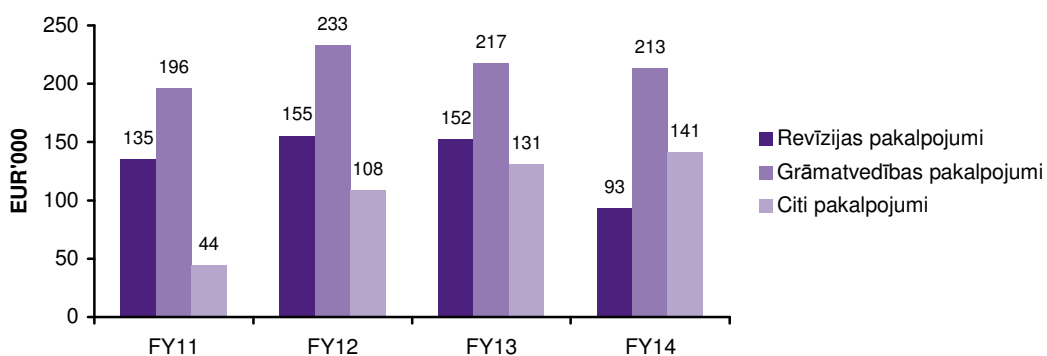
Pieredzējušu partneru atlīdzību galvenokārt veido ieņēmumi no Sabiedrības neto peļņas sadales. Pārējo partneru atlīdzība pamatā tiek aprēķināta kā daļa no to pārraudzībā esošo pakalpojumu jomu peļņas.

### **Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi**

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2014. 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 nodokļu un finanšu konsultatīvajiem pakalpojumiem.

Sabiedrības finanšu gads noslēdzas 30. septembrī.

### Cita informācija

	30.09.2014. EUR' 000	30.09.2013. EUR' 000	30.09.2011. EUR' 000	30.09.2010. EUR' 000
Neto aktīvi	127	189	178	152
Aktīvi kopā	242	283	295	239
Partneru skaits	4	4	4	4
Darbinieku skaits	5	6	6	5

## **DODIET ZIŅU NOSKAIDROSIM, KĀ VARAM KOPĀ ATTĪSTĪTIES**

**Merhels Revidenti Konsultanti SIA**

[www.merhels.lv](http://www.merhels.lv)

Citadeles 12, Rīga LV-1010, Latvija

T: 00371 67320 200

F: 00371 67321 400

„Merhels Revidenti Konsultanti” SIA ir RSM tīkla korespondentfirma.

RSM tīkla dalībfirmas ir neatkarīgas, patstāvīgi strādājošas auditorfirmas. RSM tīkls nav juridiska persona.

RSM tīklu administrē RSM International Limited, Anglijā un Velsā reģistrēta sabiedrība.

RSM zīmols, preču zīme un pārējās tīkla dalībfirmu izmantotās intelektuālā īpašuma tiesības pieder saskaņā ar Šveices civilkodeksa 60. pantu pārvaldītai asociācijai RSM International Association ar tās mītnes vietu Cūgā.