

M E R H E L S

EXCELLENCE FOCUSED MINDSET

Atklātības ziņojums

Par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī



Saturs

Priekšvārds	2
Mūsu revīzijas prakse	3
Piedāvājums klientiem	3
Atbildīgie revidenti	3
Ārējā uzraudzība	3
Neatkarības nodrošināšana	3
Profesionālā tālākizglītība	4
Kvalitātes kontrole	4
Partneru atalgojums	4
Ieņēmumi no revīzijas	4
Ar revīziju nesaistīta informācija	5
Juridiskais statuss un īpašumtiesības	5
Organizatoriskā un vadības struktūra	5
Klientu darbu pieredze	5
Atzinības un godalgas	5
Komanda	5
Ieņēmumi	5
Rīki	5
Birojs	5

Priekšvārds

Lai gan mums nav pienākuma sagatavot atklātības ziņojumu, jo esam atteikušies no sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijas uzdevumiem un savā darbībā fokusējamies uz transfertcenām, finanšu konsultācijām un grāmatvedības ārpakalpojumiem, ar šo ziņojumu vēlamies akcentēt, ka revīzijas svarīgumu neierobežo revidējamā subjekta atsevišķi rādītāji un, revīzija, mūsaprāt, nav plaša patēriņa prece.

Zvērinātu revidentu komercsabiedrības darbu organizē atšķirīgi. Mēs to veicam padziļināti un vēlamies nodrošināt augstvērtīgu klientu servisu. Šajā ziņojumā aprakstām, kādas ir šādas pieejas priekšrocības klientiem. Un ne tikai!

Šis atklātības ziņojums aptver 2023. gada 30. septembrī “Merhels Revidenti Konsultanti” SIA spēkā esošās politikas un procedūras.

Rīga, 2024.gada janvāris

Edvards Merhels

Vadošais partneris



Mūsu revīzijas prakse

Piedāvājums klientiem

Mūsu, “Merhels Revidenti Konsultanti” SIA (turpmāk Merhels vai Sabiedrība) pakalpojumus raksturo personisks klientu serviss, darba tehniskās kvalitātes atbilstība labākajai starptautiskajai praksei un ar Lielo 4 konkurētspējīgas cenas. Mums ir ļoti svarīgi, lai veiktais darbs ir jēgpilns un noderīgs visām ieinteresētajām pusēm.

Revīzijas pakalpojumu gadījumā tas nozīmē, ka:

- darbu uzņemsimies, pastāvot reālam pieprasījumam, piemēram, sabiedrību finansējošā banka vēlas, lai tai iesniegtie cipari ir pārbaudīti un izmantojami lēmumu pieņemšanas procesā;
- bieži vien izmantosim zemāku būtiskuma sliekšni salīdzinājumā ar citiem revidentiem, tādējādi vairāk iedziļināsimies klientu darbībā;
- mūsu darba grupas veido pieredzējuši speciālisti, kas ir pamats saturīgam ikdienas dialogam starp klientu un revidentu;
- klientam ir tiešs kontakts ar atbildīgo zvērināto revidentu, kas veicina operatīvu lēmumu pieņemšanu klientiem svarīgos jautājumos;
- rūpīgi vērtēsim klientu nodokļu riskus un iespējas tos nepārmaksāt.

Mūsaprāt, katrs revīzijas projekts ir unikāls. Tāpēc mūsu piedāvājums ir domāts klientiem, kurus uzrunā ļoti rūpīgi veiktas revīzijas koncepti.

Mūsu pieejas mērķis ir panākt, lai:

- mūsu revīzijas klienti sagatavo caurspīdīgus un lietotājiem noderīgus finanšu pārskatus;
- klienta neto rezultāts no sadarbības ar mums ir zemāks par mūsu revīzijas atlīdzību (piemēram, pateicoties ietaupījumiem no nodokļu izmaksu samazināšanās vai saistībā ar iekšējās kontroles sistēmas uzlabojumiem).

Mūsu piedāvājums ir piemērots veiksmīgiem privātā sektora MVU, kuri apzinās, ka revīzija var sniegt reālu vērtību un ir kas vairāk par formalitāti un nevēlamu izmaksu pozīciju.

Vadošie speciālisti

Sniedzot revīzijas pakalpojumus, piemērojam apgrieztās piramīdas principu. Tāpēc varam garantēt klientiem operatīvu un tiešu dialogu ar mūsu revīzijas procesa vadītājiem:

- Edvardu Merhelu, FCCA, zvērinātu revidentu, 29 gadu profesionālā pieredze, tajā skaitā Lielajā 4;
- Daci Merheli, CIA, zvērinātu revidenti, 29 gadu profesionālā pieredze, tajā skaitā Lielajā 4;
- Egonu Liepiņu, zvērināts revidentu, 33 gadu profesionālā pieredze, tajā skaitā vadošos ar revīziju un nodokļu konsultācijām saistītos amatos Lielajā 4;
- Kristīni Graudiņu, FCCA, CIA, zvērināta revidenti, 17 gadu profesionālā pieredze, tajā skaitā Lielajā 4;
- Juri Lapši, zvērinātu revidentu, 29 gadu profesionālā pieredze, tajā skaitā vadošos amatos Lielajā 4 Latvijā un ārzemēs;
- Dāvi Strausu, zvērinātu revidentu, 12 gadu profesionālā pieredze, tajā skaitā Lielajā 4.

Ārējā uzraudzība

Sabiedrība ir pakļauta “Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas” (LZRA) īstenotajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Šādas pārbaudes tiek veiktas ne retāk kā reizi 6 gados. Pārbaudes process aptver revīzijas prakses politiku un procedūru vispārīgu novērtēšanu, revīzijas lietu pārbaudi izlases veidā un atbildīgo zvērināto revidentu iztaujāšanu.

2008., 2013. un 2019. gadā Sabiedrībā tika veiktas LZRA īstenotās kvalitātes pārbaudes. 2023. gadā LZRA veica Firmas pārbaudi NILL jomā.

Neatkarības nodrošināšana

Merhels nodrošina, ka tās neatkarības pārvaldes prakse ir efektīva, un tā 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”.

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 nestructurēta apmācība, gan kā apmācība darba apstākļos. Saskaņā ar iekšējo politiku darbiniekiem ir pienākums reģistrēt mācību aktivitātes. Pieraksti tiek veikti Sabiedrības izmantotajā laika uzskaites un prakses pārvaldes programmatūrā.

Kvalitātes kontrole

Mūsu kvalitātes kontroles sistēma balstās uz “Starptautiskās grāmatvežu federācijas” (IFAC) izdotajiem standartiem. Tomēr tieši mūsu vēlme iedziļināties un paveikt darbu izcili ir galvenie faktori kvalitātes nodrošināšanā.

Partneru atalgojums

Partneru atlīdzību galvenokārt veido ieņēmumi no Sabiedrības neto peļņas sadales.

Klientu darbu pieredze

Mēs galvenokārt strādājam ar ārvalstu investoriem, revidējot un pārbaudot viņu Latvijas meitas sabiedrību finanšu datus. Šādi projekti bieži ietver konsolidācijas vajadzībām sagatavoto atskaišu pārbaudes un saziņu ar koncerna revidentu. Tāpat mēs veicam piešķirtā finansējuma izmantošanas un atbilstības revīzijas.

Revīzijā strādājam ar dažādu nozaru pārstāvjiem. Pašreiz proporcionāli vairāk strādājam ar nekustamā īpašuma, augstākās izglītības, loģistikas, vairumtirdzniecības un ražošanas jomās strādājošām sabiedrībām.

Ieņēmumi no revīzijas

Finanšu gada laikā, kas noslēdzās 2023.gada 30.septembrī, mūsu ieņēmumi no revīzijas un saistītiem projektiem veidoja 220 tūkst. EUR apmērā (iepriekšējā finanšu gadā: 180 tūkst. EUR).

Ar revīziju nesaistīta informācija

Juridiskais statuss un īpašumtiesības

Merhels ir 1998. gadā 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. Visi dalībnieki arīdzan ir Sabiedrības valdes locekļi.

Organizatoriskā un vadības struktūra

Merhels ikdienas darbību pārvalda valde. Pakalpojumu griezumā vadību nodrošina:

- revīzijas un finanšu konsultatīvie pakalpojumi – Edvards Merhels, vienlaicīgi arī vadošais partneris;
- nodokļu konsultatīvie pakalpojumi - Dace Merhele, partnere;
- grāmatvedības ārpakalpojumi un nodokļu likumdošanas prasību nodrošināšanas pakalpojumi – Marija Smirnova, partnere.

Starptautiskā sadarbība

No 2004. līdz 2015. gadam Merhels bija biedrs vidējā līmeņa (mid-tier) starptautiskajos auditorfirmu tīklos “Grant Thornton International” un “RSM International”. Kopš 2015. gada Merhels ir starptautiskā biznesa konsultantu tīkla “CBA Cross Border Associates” biedrs.

Klientu darbu pieredze

Paralēli revīzijas darbam mēs iesaistījāmies:

- transfertcenu dokumentācijas sagatavošanā Latvijas un ārvalstu sabiedrībām;
- finanšu un nodokļu padziļinātās pārbaudēs;

- finanšu, vadības un nodokļu grāmatvedības kārtošanā;
- biznesa un mantiskā ieguldījuma novērtēšanas projektos;
- darījumu un investīciju nodokļu seku analizēs;
- M&A projektos;
- tiesvedības ekspertīzēs.

Lai gan neuzskatām sevi par kādas konkrētas nozares ekspertu, mums ir ļoti laba izpratne par nekustamā īpašuma, finanšu ieguldījumu, izglītības un loģistikas nozarēm.

Atzinības un godalgas

2023. gada sākumā “M&A Today” pasludināja Merhels par uzvarētāju kategorijā “Labākais grāmatvedības uzņēmums Latvijā 2023”.

Komanda

Merhels apvieno 20 speciālistu komandu, kas ir gatava palīdzēt klientiem noorientēties gan zināmos, gan svešos ūdeņos.

Ieņēmumi

Merhels ieņēmumi par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. septembrī, ir 1 097 tūkst. EUR, veidojot 12% pieaugumu salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu.

Rīki

Mēs izmantojam virkni rīku, lai būtu ražīgāki un pieņemtu pārdomātākus lēmumus. Piemēram, mēs izmantojam laika uzskaiti un prakses pārvaldes programmu “Smvertime”.

Ārpakalpojumu grāmatvedībā galvenokārt izmantojam Latvijā labi zināmo un pārbaudīto grāmatvedības programmatūru “Jumis”. Tomēr varam strādāt arī ar citām sistēmām, piemēram, SAP.

Birojs

Mūsu birojs atrodas Rīgas centrā - Republikas laukumā 3-124. Pandēmijas apstākļos iemācījāmies un pierādām strādāt attālināti no mājām. Pārskata gadā mēs strādājām hibrīda režīmā.

www.merhels.lv