



Atklātības ziņojums 2018

2018.gada decembris

“Crowe DNW” SIA

Licence Nr. 154

Par finanšu gadu, kas noslēdzās 2018.gada

31.augustā

Atklātības ziņojums

Kā zvērinātu revidentu Sabiedrība, kas sniedz gada finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus finanšu institūcijām un komercsabiedrībām, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, "Crowe DNW" SIA (turpmāk: Sabiedrība) publicē ikgadējo atklātības ziņojumu saskaņā ar likumu „Par zvērinātiem revidentiem”.

Visa ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz Sabiedrības situāciju 2018. gada 31. augustā, ja vien nav norādīts savādāk.

Atklātības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar prasībām, kas noteiktas Latvijas Republikas “Revīzijas pakalpojumu likuma” 331. pantā kā arī Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 17. maija direktīvas 2006/43/EK „Par gada pārskatu un konsolidēto pārskatu revīzijas veikšanu prasībām”.

2018. gada 28. decembrī



Iveta Rutkovska
Valdes locekle
“Crowe DNW” SIA

Auditors Committee of the International Federation of Accountants.) pārvalda Uzņēmumu forumu. Crowe Global Starptautiskais grāmatvedības un revīzijas direktors ir ievēlēts par šīs komitejas locekli.

Crowe Global tīkla uzņēmumi ir apņēmušās nodrošināt nevainojamu kvalitatīvu pakalpojumu, augsti integrētus pakalpojumu sniegšanas procesus un kopīgu pamatvērtību kopumu, kas ir pamatā ikdienas lēmumiem.

Crowe Global sagatavo atsevišķu Atklātības ziņojumu, kas apskatāms tīmekļa vietnē (www.crowe.com/global) . Jaunākais no tiem aptver gadu, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī.

Crowe Global tīkla uzņēmumu sniegto revīzijas pakalpojumu ieņēmumi gadā, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī, bija 1,7 miljardi ASV dolāru.

Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas

Mūsu mērķis ir izveidot, ieviest, uzturēt un uzraudzīt kvalitātes kontroles sistēmu, kas atbilst Starptautiskā kvalitātes kontroles standarta (ISQC) Nr.1, Ētikas standartiem un Crowe Global prasībām.

Crowe DNW kvalitātes kontroles sistēmas, politikas un procedūras ir aprakstītas Kvalitātes kontroles rokasgrāmatā.

Crowe DNW SIA vadošajam partnerim ir galvenā kompetence un atbildība par kvalitātes kontroles sistēmu uzņēmumā.

Crowe DNW atbildīgie revidenti, jeb partneri, nodrošina šādas kvalitātes kontroles sistēmas funkcijas:

Vadošais partneris (MP – Managing Partner) - atbild par visu pārējo vadošo amatu veikto darbu pārraudzību, atbild par visiem sūdzību un apgalvojumu jautājumiem.

Kvalitātes kontrolieris (EQCR – Engagement Quality Control Reviewer) – profesionālis (partneris), kas veic uzdevumu kvalitātes kontroles pārbaudi.

Ētikas līderis (EL – Ethics Leader) - persona, ar kuru jāapspriežas par visiem jautājumiem, kas saistīti ar ētiku, tostarp neatkarību, interešu konfliktu, privātumu un konfidencialitāti.

Naudas atmazgāšanas zinotājs (MLRO – Money Laundering Reporting Officer) – persona, kas tiek informēta un nodrošina ziņošanu par aizdomīgiem darījumiem noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas normatīvo aktu prasību ievērošanai.

Personāla vadītājs (HR – Human Resources) - persona (nav jābūt partnerim), kas atbild par cilvēkresursu funkcijām, ieskaitot uzskaiti saistībā ar profesionāliem pienākumiem, piemēram, maksu un nepārtrauktu profesionālo pilnveidi.

Katrs partneris ir atbildīgs par vairākiem kvalitātes kontroles sistēmas jautājumiem, kas neizslēdz un nav pretrunā viens ar otru. Pienākumu sadale tiek attiecīgi dokumentēta un izziņota uzņēmumā.

Kvalitātes kontroles pārbaude

Obligātie revīziju uzdevumi, kas tiek veikti sabiedriskas nozīmes uzņēmumos un uzņēmumos, kuru riska izvērtējums to pieprasa, ir pakļauti cita partnera revīzijas kvalitātes kontrolei pirms revīzijas ziņojuma publicēšanas. Kvalitātes kontroli veic partneris, kam ir pietiekama un atbilstoša pieredze un profesionālā kvalifikācija un, kas nav iesaistīts konkrētajā revīzijas uzdevumā.

Finanšu gadā, kas noslēdzās 2018.gada 31.augustā, Crowe DNW SIA bija trīs revidenti – partneri.

Darbības pārbaude

Crowe DNW SIA regulāri tiek pakļauta tās darbības pārbaudei.

Darbības jeb darba kvalitātes pārbaudi veic, pārbaudot:

1. Vispārējās uzņēmuma riska vadības un kvalitātes kontroles politikas un procedūras:
 - a. Klienta pieņemšana un akceptēšana, turpināšana,
 - b. Riska vadība,
 - c. Neatkarības nodrošināšanas prakse,
 - d. Profesionālā attīstība,
 - e. Darbs ar personālu,
 - f. Projektu kvalitātes kontrole.
2. Individuālus projektus:
 - a. Kvalitātes vadības procedūru darbība konkrētajā revīzijas projektā,
 - b. Revīzijas vai pārbaudes pieeja un tās atbilstība
 - c. Darba kvalitātes izvērtējums.

Crowe DNW SIA darbības pārbaudi nodrošina:

1. Crowe DNW SIA iekšējais darba kvalitātes monitorings, kura ietvaros konkrētā klienta revīzijā neiesaistīts revidents (partneris) izlases veidā pārbauda cita revidenta veiktā revīzijas projekta darba kvalitāti – reizi gadā. Crowe DNW šī uzdevuma veikšanai parasti pieaicina cita Crowe tīkla uzņēmuma partnerus.
2. Crowe Global pārstāvis, kas ir no Crowe DNW SIA neatkarīgs – reizi trijos gados.

Crowe Global pēdējo darba kvalitātes pārbaudi veica 2017.gada oktobrī.

Darbības pārbaudes rezultātā konstatētais un rekomendācijas tiek iesniegtas uzņēmuma vadībai. To mērķis ir sniegt rekomendācijas par nepieciešamajiem uzlabojumiem. Vadošais partneris izveido detalizētu rīcības plānu trūkumu novēršanai.

Vadības paziņojums

Mēs esam pārliecināti, ka iepriekš aprakstītā iekšējās kontroles sistēma ir efektīva, nodrošina pietiekamu pārliecību, ka Crowe DNW SIA un tā personāls atbilst piemērojamajiem profesionālajiem standartiem un normatīvajām un juridiskajām prasībām, un ka revīzijas ziņojumi ir atbilstoši apstākļiem.

Neatkarīgais kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes datums

Pēdējo neatkarīgo kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi veica Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija 2016. gadā. Uzņēmums saņēma reitingu "A", kas ir visaugstākais iespējamais vērtējums.

Revidēto sabiedriskās nozīmes uzņēmumu saraksts

1. AS "Moda Kapitāls"
2. AS "AQUARIUM INVESTMENTS" IPS

Neatkarības apstiprinājums

Uzņēmums ir atbildīgs par tādu politiku un procedūru izstrādi, īstenošanu, uzraudzību un izpildi, kuru mērķis ir palīdzēt visiem partneriem un darbiniekiem izprast, identificēt, dokumentēt un pārvaldīt neatkarības draudus un risināt neatkarības jautājumus.

Politikas un procedūras tiek uzturētas rakstiski un tās atbilst Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma un LZRA apstiprinātajam Profesionālās ētikas kodeksa prasībām.

Ētikas līderis (EL) ir atbildīgs par visu identificēto neatbilstības gadījumu paziņošanu uzdevuma partnerim un citām attiecīgajām personām. EL nodrošina atbilstīgu neatkarības draudu atrisināšanu, kas nav pienācīgi atrisinātas vai samazinātas līdz pieņemamam līmenim, un ziņo par neatbilstību gadījumiem vadošajam partnerim (MP).

EL arī ir atbildīgs arī par datu bāzes uzturēšanu, kas nodrošina visu klientu sarakstu no kuriem Crowe darbiniekiem ir nepieciešama neatkarība, un tādēļ ir aizliegts veikt finanšu darījumus ar šiem klientiem. Sabiedriskas nozīmes klientiem datubāzē tiek iekļautas arī saistītās puses. Visi partneri un darbinieki ir informēti par datubāzi un kā tai piekļūt.

Visi partneri un darbinieki katru gadu iesniedz rakstisku neatkarības apliecinājumu. Visiem partneriem un darbiniekiem ir pienākums pārskatīt savus apstākļus, kas var radīt neatkarības apdraudējumu un nekavējoties informēt EL par visiem šādiem gadījumiem. Tāpat ir jāpaziņo EL par jebkādu viņu redzeslokā nonākušū darba grupas locekļu neatkarības apdraudējumu pirms revīzijas uzsākšanas vai uzdevuma izpildes laikā. Revīzijas partneris veic visus nepieciešamos, iespējamus pasākumus, lai novērstu vai samazinātu neatkarības draudus līdz pieņemamam līmenim, piemērojot atbilstošus drošības pasākumus.

Crowe DNW SIA nodrošina regulāru partneru un darbinieku apmācību par profesionālās ētikas un neatkarības jautājumiem.

Pēdējā iekšējā pārbaude par atbilstību neatkarības nodrošināšanas principiem tika veikta 2018.gada 31.jūlijā.

Tālākizglītība

Zvērinātie revidenti, kā arī visi pārējie speciālisti, ir iesaistīti Crowe tālākizglītības programmā. Crowe DNW SIA nodrošina, ka tās zvērinātie revidenti ievēro LZRA izdotos noteikumus par obligāto apmācību, kas paredz apmācības vismaz 120 akadēmisko stundu apjomā trīs gadu periodā un ne mazāk kā 30 akadēmiskās stundas gadā.

Finanšu rādītāji

Crowe DNW SIA finanšu rādītāji gadam, kas noslēdzās 2018.gada 31.augustā:

| Pakalpojumu veids | EUR |
|------------------------------|----------------|
| Revīzijas pakalpojumi | 219 290 |
| Citi pakalpojumi | 51 607 |
| Neto apgrozījums kopā | 270 897 |

Crowe DNW SIA nav sniegusi revīzijas klientiem citus pakalpojumus.

Partneru – zvērināto revidentu atlīdzība

Zvērinātie revidenti saņem atlīdzību atbilstoši viņu ieguldījumam Crowe DNW vispārējā vadībā un uz klientu attiecināmajiem darba uzdevumiem. Katru gadu partneru atalgojums var palielināties vai samazināties.

Partneru un zvērināto revidentu rotācija

Crowe DNW SIA partneru un zvērināto revidentu rotācijas politikas atbilst Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksam, un nosaka, ka dalībfirmai ir jāievēro stingrākās no spēkā esošajām rotācijas prasībām. Mēs uzraugām partneru un zvērināto revidentu rotācijas prasību izpildes atbilstību Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, neatkarības noteikumiem un Crowe Global prasībām.

Licencēšanas prasība likuma ietvaros

| | |
|-----------------|----------------------|
| Crowe DNW SIA | – Licence Nr 154 |
| Iveta Rutkovska | – Sertifikāts Nr. 43 |
| Marija Rubcova | – Sertifikāts Nr. 54 |

Crowe Global tīkla uzņēmumi, kas sniedz revīzijas pakalpojumus

| Valsts | Nosaukums |
|---------------|--|
| AAE | Crowe MAK |
| Albānija | Crowe AL |
| Alžīrija | Hamza & Associates |
| Angola | Crowe Horwath Angola SA |
| Argentīna | Canepa, Kopec y Asociados Argentina |
| ASV | Crowe LLP |
| Austrālija | Crowe Horwath Australasia |
| Austrija | Crowe SOT GmbH |
| Azerbaidžāna | Baltic Caspian Audit ABAK-Az Crowe Ltd. |
| Bahamas | Crowe Horwath Bahamas |
| Bahreina | Horwath Bahrain |
| Beļģija | Callens, Pirenne & Co Crowe Spark |
| Brazīlija | Crowe Horwath Macro Auditoria e Consultoria |
| Bulgārija | Crowe Bulgaria |
| Čehija | Crowe Advartis |
| Čīle | Crowe Chile |
| Dānija | Crowe |
| Dienvīdāfrika | Crowe |
| Dienvīdkoreja | Hanual LLC |
| Dominikāna | Horwath, Sotero, Peralta & Asociados |
| Ēģipte | Crowe Dr. A.M. Hegazy & Co |
| Filipīnas | Ramon Garcia & Co. |
| Francija | AdLink & Associés Avvens Becouze Associates Cifralex Cogefis Associés Crowe Fidelio Dauge and Associates Dupouy et Associés Exenco Ficorec Fideliance Fiduciaire de Mascareignes Fiduciaire Rochelaise Gineste & Associés Groupe Fidurévission Group Rocard HAF Audit et Conseil |

| | |
|---------------|---|
| | RSA Sustainable Metrics Sogec |
| Gana | Veritas |
| Griekija | SOL |
| Gruzija | Crowe Horwath GE LLC |
| Gvatemala | Horwath de Guatemala |
| Horvātija | Crowe Croatia |
| Hondurasa | Horwath Central America |
| Honkonga | Crowe HK |
| Igaunija | Crowe DNW |
| Indija | V.P. Thacker & Co. JDNT Associates |
| Indonēzija | Crowe Indonesia |
| Itālija | Crowe AS |
| Izrēla | Ovadia Pick Kriheli and Co |
| Īrija | Crowe Ireland |
| Jamaika | Crowe Jamaica Crowe Trinidad |
| Japāna | Crowe Japan |
| Jaunzēlande | Crowe Horwath Auckland |
| Jemena | Crowe AHFAD |
| Kamerūna | Okalla Ahanda & Associes |
| Kanāda | Crowe Soberman LLP Crowe BGK LLP Crowe MacKay LLP |
| Kaimanu salas | Crowe Cayman |
| Katara | Crowe Qatar |
| Kazahstāna | Crowe Kazakhstan |
| Kenija | Crowe Erastus & Co. |
| Kipra | Crowe Cyprus |
| Kolumbija | Crowe Colombia |
| Kostarika | Samos Crowe |
| Kotdivuāra | Uniconseil |
| Krievija | Crowe Expertiza Crowe RussAudit |
| Kurakao | ACC & Partners BV |
| Kuveita | Horwath Al-Muhanna & Co |
| Ķīna | Ruihua CPAs |
| Latvija | Crowe DNW SIA |
| Lielbritānija | Crowe U.K LLP |
| Lietuva | Crowe LT UAB |

| | |
|---------------|---|
| Luksemburga | Crowe Luxembourg |
| Malāvi | Crowe Horwath Malawi |
| Maldīvas | Crowe Maldives |
| Malaizija | Crowe Malaysia |
| Malta | Horwath Malta |
| Maroka | Crowe Horwath Maroc |
| Meksika | Crowe Mexico |
| Nepāla | Crowe Horwath Nepal |
| Nigērija | Horwath Dafinone |
| Nīderlande | Crowe Foederer Crowe Peak |
| Norvēģija | Vidi Revisjon |
| Omāna | Crowe Oman |
| Pakistāna | Crowe Pakistan |
| Paragvaja | J.C.Descalzo y Asociados |
| Peru | Roncal, D'Angelo y Asociados |
| Polija | Crowe Advartis |
| Portugāle | Horwath & Asociados |
| Puertoriko | Horwath Velez & Co |
| Rumānija | Boscolo & Partners |
| Salvadora | Crowe El Salvador |
| Sauda Arābija | Al-Azem & Al-Sudariy |
| Senegāla | Max Consulting Group |
| Serbija | Crowe RS |
| Singapūra | Crowe Horwath First Trust |
| Slovākija | Crowe Advartis |
| Somija | DHS Oy Audit Partners |
| Spānija | Crowe Spain |
| Surinama | Crowe Horwath Burgos Accountants |
| Šrilanka | Gajma & Co |
| Šveice | Alfa Treuhand and Revisions Crowe Berney Curator & Horwath S&A Tax and Audit |
| Tadžikistāna | Crowe in Tajikistan |
| Taivāna | Crowe Horwath (TW) |
| Taizeme | ANS |
| Tanzānija | Crowe Tanzania |
| Tunisija | Horwath ACF Cabinet Zahaf & Associes |
| Turcija | Horwath Olgu HSY Audit Kavram Denetim |

| | |
|-----------|---|
| | Mert Yeminli Mali Musavirlik ve Bagimsiz Denetim |
| Uganda | Crowe Horwath AIA |
| Ungārija | Crowe FST |
| Ukraina | Crowe Horwath AC Ukraine Crowe Donoway |
| Urugvaja | Crowe Uruguay |
| Vācija | Crowe Frankfurt Crowe Hamburg Crowe Kleeberg RWT Crowe Trinavis |
| Venecuēla | Márquez, Perdomo & Asociados |
| Vjetnama | Crowe Vietnam |
| Zimbabve | Crowe Horwath Welsa, Chartered Accountants |
| Zviedrija | Crowe Sweden |