



Atklātības ziņojums 2019

2019.gada decembris

“Crowe DNW” SIA

Licence Nr. 154

Par finanšu gadu, kas noslēdzās 2019.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 2019. 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”.

2019. gada 30. 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) . Jaunākais no tiem aptver gadu, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī.

Crowe Global tīkla uzņēmumu sniegto revīzijas pakalpojumu ieņēmumi gadā, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī, bija 2 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 ziņotājs (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 2019.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 ārējās kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi saskaņā ar Regulas 537/2014 26. pantu, laikposmā no 2019. gada 11. novembra līdz 12. novembrim veica Latvijas Republikas Finanšu ministrija, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūru revīziju valsts uzraudzības iestāde.

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 nonākušu 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 2019.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 2019.gada 31.augustā:

Pakalpojumu veids	EUR
Ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu obligātās revīzijas sabiedriskas nozīmes struktūrās un struktūrās, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	12 500
Ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu obligātās revīzijas	237 362
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus atļautus pakalpojumus struktūrām, kuras revidē obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums	0
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus pakalpojumus citām struktūrām	98 403
Neto apgrozījums kopā	348 265

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 dalībfirmām 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
Dace Koļesina	– Sertifikāts Nr. 152

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 TRUSTA
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 Associés Cifralex Cogefis Associés Crowe Fidelio Dauge and Associés 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
Grieķija	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