

Atklātības ziņojums 2017

Decembris 2017

“Donoway Assurance” SIA
Licence Nr. 154

Par finanšu gadu, kas noslēdzās 2017.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, "Donoway Assurance" SIA (turpmāk: Sabiedrība) publicē ikgadējo atklātības ziņojumu saskaņā ar likumu „Par zvērinātiem revidentiem”.

Visa ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz Sabiedrības situāciju 2017. 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”.

2017. gada 29. decembrī



Iveta Rutkovska
Valdes locekle
"Donoway Assurance" SIA

ikgadēju deklarāciju, ka tīkla biedri ievēro Foruma standartus. Starptautisko grāmatvežu federācijas starpvalstu revīzijas komiteja (The Transnational Auditors Committee of the International Federation of Accountants.) pārvalda Uzņēmumu forumu. Crowe Horwath International Starptautiskais grāmatvedības un revīzijas direktors ir ievēlēts par šīs komitejas locekli.

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

Crowe Horwath International sagatavo atsevišķu Atklātības ziņojumu, kas apskatāms tīmekļa vietnē (www.crowehorwath.net) . Jaunākais no tiem aptver gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī.

Crowe Horwath International tīkla uzņēmumu sniegto pakalpojumu ieņēmumi gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, bija 3,7 miljardi ASV dolāru un no tiem 45% bija revīzijas pakalpojumu ieņēmumi.

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 Horwath International prasībām.

Donoway Assurance kvalitātes kontroles sistēmas, politikas un procedūras ir aprakstītas Kvalitātes kontroles rokasgrāmatā.

Donoway Assurance SIA vadošajam partnerim ir galvenā kompetence un atbildība par kvalitātes kontroles sistēmu uzņēmumā.

Donoway Assurance 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 2017.gada 31.augustā, Donoway Assurance SIA bija trīs revidenti – partneri.

Darbības pārbaude

Donoway Assurance 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.

Donoway Assurance SIA darbības pārbaudi nodrošina:

1. Donoway Assurance 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. Donoway Assurance šī uzdevuma veikšanai parasti pieaicina cita Crowe tīkla uzņēmuma partnerus.
2. Crowe Horwath International pārstāvis, kas ir no Donoway Assurance SIA neatkarīgs – reizi trijos gados.

Crowe Horwath International pēdējo darba kvalitātes pārbaudi veica 2014.gada septembrī.

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 pārlicību, ka Donoway Assurance 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 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.

Donoway Assurance SIA nodrošina regulāru partneru un darbinieku apmācību par profesionālās ētikas un neatkarības jautājumiem.

Pēdējā iekšējā pārbaude par atbilstību neatkarības nodrošināšanas principiem tika veikta 2017.gada 31.jūlijā.

Tālākizglītība

Zvērinātie revidenti, kā arī visi pārējie speciālisti, ir iesaistīti Crowe Horwath tālākizglītības programmā. Donoway Assurance SIA nodrošina, ka tās zvērinātie revidenti ievēro LZRA izdotos noteikumus par obligāto apmācību, kas paredz apmācības vismaz 40 akadēmisko stundu gadā.

Finanšu rādītāji

Donoway Assurance SIA finanšu rādītāji gadam, kas noslēdzās 2017.gada 31.augustā:

Pakalpojumu veids	EUR
Revīzijas pakalpojumi	163 655
Citi pakalpojumi	48 874
Neto apgrozījums kopā	212 529

Donoway Assurance SIA nav sniegusi revīzijas klientiem citus pakalpojumus.

Partneru – zvērināto revidentu atbildība

Zvērinātie revidenti saņem atbildību atbilstoši viņu ieguldījumam Donoway Assurance vispārējā vadībā un uz klientu attiecināmajiem darba uzdevumiem. Katru gadu partneru atalgojums var palielināties vai samazināties.

Partneru un zvērināto revidentu rotācija

Donoway Assurance 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 Horwath International prasībām.

Licencēšanas prasība likuma ietvaros

Donoway Assurance SIA	– Licence Nr 154
Iveta Rutkovska	– Sertifikāts Nr. 43
Marija Rubcova	– Sertifikāts Nr. 54