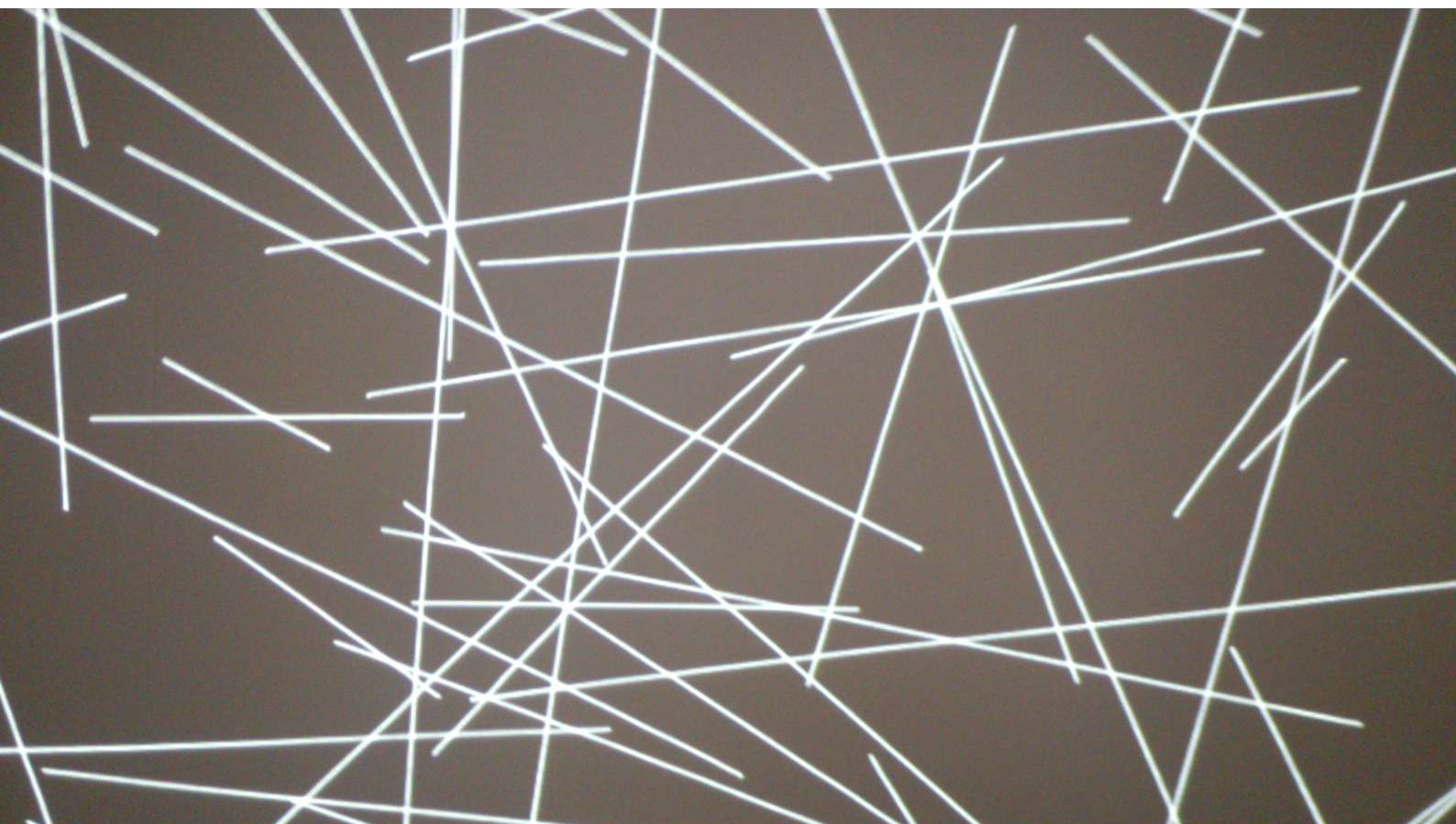


MERHELS

EXCELLENCE FOCUSED MINDSET

Atklātības ziņojums

Par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 30. septembrī



Saturs

	Lapa
Priekšvārds	2
Ar finansēm nesaistīta informācija	3
Piedāvājums klientiem	3
Juridiskais statuss un īpašumtiesības	3
Organizatoriskā un vadības struktūra	3
Kvalitātes kontrole	3
Starptautiskā sadarbība	3
Ārējā uzraudzība	4
Neatkarības nodrošināšana	4
Profesionālā tālākizglītība	4
Partneru atalgojums	4
Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi	4
Zīmīga klientu darbu pieredze	4
Atzinības un godalgas	5
Finanšu informācija	6
Ieņēmumi	6
Cita informācija	6

Priekšvārds

Šis atklātības ziņojums ir sagatavots brīvprātīgi un ir jau mūsu sestais šāda veida ziņojums. Iepriekšējie pieci ziņojumi tika sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 33.¹ panta prasībām.

Šis atklātības ziņojums ir publisks paziņojums par mūsu apņemšanos sniegt visaugstākās kvalitātes revīzijas pakalpojumus. Tas īsumā paskaidro, kā mēs organizējam darbu un nodrošinām darbinieku kompetenci.

Šis atklātības ziņojums aptver 2017. gada 30. septembrī SIA „Merhels Revidenti Konsultanti” spēkā esošās politikas un procedūras.

Rīga, 2017. gada 28. 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 veicam padziļinātu situācijas analīzi;
- esam atvērti risināt klientiem svarīgas problēmas;
- mūsu revidentu darba grupas ir pieredzējušas, nelielas un no gada uz gadu parasti nemainās;
- ievērojam darbam noteikto termiņu;
- 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. Tādējādi mūsu revīzijas pakalpojumi ir domāti organizācijām, kurām ir svarīgi, lai darbs tiktu veikts īpaši rūpīgi.

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 zvērīnātu 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 zvērīnāti revidenti. Visi dalībnieki arīdzan ir Sabiedrības valdes locekļi.

Organizatoriskā un vadības struktūra

Merhels ikdienas darbību pārtrauga valde. Pakalpojumu griezumā vadību nodrošina:

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

Kvalitātes kontrole

Mūsu kvalitātes kontroles sistēma balstās uz Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izdotajiem standartiem (ISQC 1, ISA 220, Ētikas Kodekss). Tomēr tieši attieksme pret niansēm un uz izcilību orientētais pasaules skatījums ir faktori, kas ir pamats kvalitātes nodrošināšanai.

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

Laika posmā no 2000. gada līdz 2015. gadam Merhels bija biedrs vadošajos vidējā līmeņa starptautiskajos auditorfirmu tīklos (Moore Rowland International, Grant Thornton International, RSM International). No 2015. gada sākuma, līdz ar izmaiņām korporatīvajā stratēģijā, Merhels ir pilnībā neatkarīgs profesionālo

pakalpojumu sniedzējs, kas lielāko uzmanību pievērš finanšu konsultācijām un grāmatvedības ārpakalpojumiem.

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. 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

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”. 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 iemaņas 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. Saskaņā ar Sabiedrības prasību darbiniekiem ir pienākums dokumentēt mācību aktivitātes.

Mūsu darbiniekiem ir šādas profesionālās kvalifikācijas:

- Zvērināts revidents;
- FCCA: publisko sertificēto grāmatvežu asociācijas (ACCA) ilglaičīgs biedrs (Apvienotā Karaliste);
- CIA: Iekšējo auditoru institūta (ASV) sertificēts iekšējais auditors.

Partneru atalgojums

Partneru dalībnieku atlīdzību galvenokārt veido ieņēmumi no Sabiedrības neto peļņas sadales. Asociētā partnera atlīdzību veido daļa no tā apkalpoto klientu lietu neto apgrozījuma.

Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi

Pārskata gadā, kas noslēdzās 2017. gada 30. septembrī, mēs neesam veikuši sabiedriskas nozīmes uzņēmumu revīzijas.

Zīmīga klientu darbu pieredze

Gada laikā, kas noslēdzās 2017. gada 30. septembrī, mēs strādājām ar vairāk nekā 150 projektiem. Papildus ierastiem projektiem (pamatā darījumu apkalpošana, grāmatvedības ārpakalpojumi, nodokļu konsultācijas un revīzija) mums bija iespēja gūt jaunu darbu pieredzi. Piemēram, Merhels:

- tika piesaistīts lietpratēja uzdevuma veikšanai Eiropas Komisijas Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ģenerāldirektorātā;
- veica slikto un šaubīgo kredītportfeļu vērtības analīzi;

- daļu pārdevējam sniedza atbalstu padziļinātās finanšu un nodokļu izpētes procesā.

Atzinības un godalgas

2017. gadā Merhels ieguva sekojošas atzinības un godalgas:

- BID Group One (BID) izvēlējās Merhels balvas “Starptautiskā zvaigzne par izcilību kvalitātes vadībā” (*the International Star for Leadership in Quality - ISLQ*) saņemšanai.
- “Lawyer Monthly” nominēja Edvardu Merhelu, Merhels vadošo partneri, par “Lawyer Monthly” - 2017. gada ‘Tiesu eksperta’ balvas ieguvēju, atzīstot viņa padziļinātās zināšanas un pieredzi stratēģiskā biznesa konsultanta jomā.
- “Acquisition International” pasludināja Merhels par uzvarētāju balvu kategorijā “Labākais grāmatvedības uzņēmums Latvijā 2017”.

Finanšu informācija

Ieņēmumi

	2016./2017. EUR'000	2015./2016. EUR'000	2014./2015. EUR'000
Grāmatvedība	330	324	266
Revīzija	83	96	129
Korporatīvās finanses	92	104	65
Pārējie pakalpojumi	52	53	62
Kopējie ieņēmumi	557	577	522

Ieņēmumus no *korporatīvajām finansēm* galvenokārt veido atlīdzība par finanšu padziļinātajām izpētēm un biznesa novērtēšanu.

Ieņēmumus no *citiem pakalpojumiem* galvenokārt veido atlīdzība par iespējamās krāpniecības izpēti darbiem, vadības konsultācijām un iekšējo auditu.

Sabiedrības finanšu gads noslēdzas 30. septembrī.

Cita informācija

	30.09.2017.	30.09.2016.	30.09.2015.
Pašu kapitāls (EUR'000)	364	331	127
Partneru skaits	4	4	4
Speciālistu skaits	8	7	5

DODIET ZIŅU
NOSKAIDROSIM, KĀ VARAM BŪT JUMS NODERĪGI

Merhels Revidenti Konsultanti SIA

www.merhels.lv

Citadeles 12, Rīga LV-1010, Latvia

T: +371 67320 200