

**Vilson SIA**  
**LZRA zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 194**

**ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMS**  
**Par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī**

Šis ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Revīzijas pakalpojumu likums" 33.1 panta un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (ES) Nr. 537/2014 "Par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK" prasībām.

### **1. Komersanta veids un īpašnieki**

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Vilson" (tālāk tekstā "Sabiedrība") 2021.gada 8. jūnijā ir saņēmusi zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci Nr.194 atbilstoši "Revīzijas pakalpojumu likumam".

Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais kapitāls ir 6 000 EUR. Tās dalībnieki ir:

- Edvards Merhels – 50.67% balsis tiesību
- Mārtiņš Zutis – 49.33% balsis tiesību

### **2. Piederība revidentu komercsabiedrību tīklam Moore Global**

Sabiedrība ir starptautiskā revidentu komercsabiedrību tīkla Moore Global Network Limited (Moore Global, Moore vai Tīkls) korespondents. Moore Global ir pārstāvēts 114 valstīs. Tīkla biedru un korespondentu firmās strādā vairāk nekā 37 tūkstoši speciālistu. Moore Global biedru, kuri darbojas Eiropas Savienībā, saraksts ir sniegts 1.pielikumā. Tīkla biedru kopējais apgrozījums no gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas 2023.gada laikā bija 170 miljoni eiro.

Moore Global biedru un korespondentu kopējie ieņēmumi 2023.gadā veidoja 4.533 miljardus ASV dolāru. Tīkla biedru un korespondentu darbību reglamentē līgums.

Moore mērķis ir palīdzēt mūsu darbiniekiem, klientiem un kopienām būt veiksmīgiem, un šādu mērķi sev ir nospraudis katrs tīkla biedrs. Moore biedri ir neatkarīgi uzņēmumi. Dalība tīklā tiem sniedz pieeju specializētiem resursiem, iespēju saņemt atbalstu, ekspertīzi un pieeju tehnoloģijām. Moore kopīgie resursi palīdz biedriem piedāvāt klientiem starptautiski pielietojamus risinājumus, veidot sadarbību starp dažādām nozarēm un pakalpojumu virzieniem, un attīstīt nākamos līderus.

Moore Global Valdes apstiprinātais stratēģiskais plāns nosaka šādus svarīgākos tīkla mērķus nākošajiem diviem gadiem:

- biedru firmu vērtību un procesu saskaņošana ar tīkla pamatvērtībām un kvalitātes prasībām caur tīkla kvalitātes uzraudzības, mācību un attīstības programmām;
- uzsvars uz jauno līderu attīstību;
- izaugsmes stratēģiju, kas balstās uz biznesa plānu ar skaidri definētiem un fokusētiem mērķiem;
- kvalitātes nodrošināšana it visā, kas tiek darīts;
- fokuss uz inovācijām, lai veicinātu tehnoloģiju ieviešanu biedru firmās;
- lielākas pievienotās vērtības nodrošināšana biedriem caur sadarbību, komunikāciju un atklātību; un
- mūsu tīkla iniciatīvas "Sociālā ambīcija" realizēšanu ar mērķi panākt pozitīvu sociālo ietekmi visās mūsu darbībās.

### **3. Pārvaldes organizācija**

Sabiedrības biroja adrese ir Republikas laukums 3-124, Rīga, LV-1010.

Sabiedrību vada valde – valdes loceklis, zvērināts revidents (sertifikāts Nr. 121) Edvards Merhels un vadības komiteja, kurā bez valdes locekļa darbojas divi partneri-prokūristi, Mārtiņš Zutis un Zane Vilsone. Sabiedrībā nav izveidota padome. Sabiedrībai nav pārstāvniecību vai filiāļu.

#### 4. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma

Sabiedrības profesionālās darbības iekšējās kvalitātes vadības sistēma ir regulāri aktualizēta firmas izstrādātajā Kvalitātes vadības sistēmā. Tā ietver skaidru pienākumu un atbildības sadalījumu, pastāvīgu un kontrolētu profesionālo iemaņu pilnveidošanu, profesionālās ētikas normu un profesionālo standartu izpratni un ievērošanu. Iekšējās kvalitātes vadības sistēma tiek veidota un uzturēta saskaņā ar Latvijā atzītiem Starptautiskiem revīzijas standartiem (SRS), tajā skaitā 1. un 2. Starptautisko kvalitātes vadības standartu, kā arī saskaņā ar likumu "Revīzijas pakalpojumu likums" un Eiropas Parlamenta un Padomes regulu Nr. 537/2014.

Kvalitātes vadības sistēmu veido politikas, procedūras un darbības, kas nosaka:

- vadības atbildību par kvalitāti Sabiedrībā;
- ētikas prasības;
- klientu apstiprināšanas un sadarbības turpināšanas kārtību;
- zvērinātu revidentu, audita komandas kompetences prasības;
- darba uzdevumu izpildes prasības;
- iekšējās uzraudzības un konstatēto trūkumu novēršanas kārtību.

#### 5. Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

Šīs politikas, procedūras un uzraudzības darbības ir nodrošinājušas pamatotu pārliecību, ka Sabiedrība, tās zvērināts revidents un darbinieki ir izpildījuši piemērojamās profesionālās, normatīvās un juridiskās prasības, ka darbs ir veikts nemainīgi augstā profesionālā līmenī un ka ir izsniegti atbilstoši revidentu ziņojumi un ka revīzijas kvalitātes sistēma ir efektīva. Sabiedrības valde cita starpā ir ņēmusi vērā ikgadējo iekšējo pārbažu un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas pārbaudes rezultātus, lai sniegtu šo paziņojumu.

#### 6. "Revīzijas pakalpojumu likuma" 35.1 pantā un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas Nr. 537/2014 26. pantā noteiktā revīzijas pakalpojumu kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes

Sabiedrība ir pakļauta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas un Moore Global tīkla īstenotajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Pēdējā Moore Global tīkla pārbaude tika veikta 2023.gada decembrī.

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmo daļu Finanšu ministrija ir kompetentā iestāde Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr.537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskās nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK (turpmāk - Regula Nr.537/2014) 20.panta 1.punkta izpratnē un tā ir atbildīga par šajā regulā tai noteikto uzdevumu izpildi un regulas noteikumu piemērošanas nodrošināšanu. Atbilstoši likuma 35.1 panta ceturtajai daļai Finanšu ministrijas pilnvarotais pārstāvis revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi veic saskaņā ar likuma un Regulas Nr.537/2014 26.panta prasībām.

Sabiedrībā līdz šim nav veiktas Finanšu ministrijas pārstāvju kvalitātes pārbaudes.

Kopsavilkums par 2023.gada laikā veiktajām pārbaudēm:

Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes –	0.
Ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes –	1.

#### 7. Sabiedriskās nozīmes struktūras, kurās Sabiedrība iepriekšējā finanšu gadā veica obligātās revīzijas

2023.gada beigās Sabiedrība ir noslēgusi revīzijas pakalpojumu līgumus ar šādām sabiedriskās nozīmes struktūrām par 2023.gada pārskatu revīzijas veikšanu:

- VAIRO IPAS
- Merito Management AIFP SIA
- Merito Real Estate Management AIFP SIA

Šo struktūru gada pārskatu obligātās revīzijas tiks noslēgtas 2024.gadā.

## 8. Paziņojums par Sabiedrības neatkarības nodrošināšanas praksi, apliecinājums, ka ir veikta iekšējā pārbaude par atbilstību neatkarības nodrošināšanas principiem

Sabiedrības vadība izvērtē Sabiedrības un tās darbinieku neatkarību no katra klienta pirms viņa apstiprināšanas un pirms lēmuma pieņemšanas par sadarbības turpināšanu vai revīzijas uzdevuma pieņemšanas. Nepieļaut interešu konflikta esamību vai rašanos – ir viens no vadības un darbinieku pienākumiem. Tiek pārbaudīts, vai Sabiedrības darbiniekiem nav finansiālu ieguldījumu klientu sabiedrībās, vai nepastāv kāda ieinteresētība revidējamās sabiedrības finansiālajos rādītājos, vai nav pārkāptas citas ētikas kodeksā noteiktās normas.

Visi darbinieki (atbildīgais zvērinātais revidents un viņa palīgi) sniedz rakstisku apliecinājumu Sabiedrības vadībai, ka viņi ir neatkarīgi no revidējamā uzņēmuma un tā vadības. Apliecinājumi ir darba dokumentācijas neatņemama sastāvdaļa.

Neatkarības pārbaudes procedūra ir revīzijas un citu sniegto pakalpojumu neatdalāma sastāvdaļa un tā tiek veikta attiecībā uz visiem klientiem.

## 9. Zvērinātu revidentu tālākizglītības politika

Revidentu un viņu palīgu profesionālajam līmenim nepārtraukti jābūt tādām, lai tiktu ievērotas un revīzijas gaitā piemērotas atbilstošās grāmatvedības un revīzijas standartu, likumu un Ministru Kabineta noteikumu izmaiņas. Lai atbilstu šīm prasībām, tiek nodrošināta pastāvīga apmācība, tālākizglītība un attīstība. Mācības notiek Sabiedrības birojā, kā arī apmeklējot seminārus un kursus, kursus organizē Moore Global, LZRA Izglītības centrs un citas organizācijas.

Zvērināts revidents ir izpildījis Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācijas noteiktos obligātās tālākizglītības nosacījumus. Zvērināts revidents nepārtraukti veic sava profesionāla līmeņa paaugstināšanu kā pašmācības ietvaros, tā arī LZRA noteiktajā kārtībā. Visi revidenta palīgi arī veic savas kvalifikācijas paaugstināšanu profesionālas darbības ietvaros. Ikgadēji zvērināts revidents veicina pieaicināto palīgu profesionālā līmeņa celšanu, organizējot apmācības, kurās apspriež aktuālas izmaiņas revīzijas un grāmatvedības standartos un grāmatvedību regulējošos normatīvajos dokumentos.

## 10. Sabiedrības finanšu rādītāji

Sabiedrības finanšu rādītāji par pārskata gadu, kurš noslēdzās 2023.gada 31.decembrī, bija šādi:

Rādītājs	Euro
Sabiedrības kopējais apgrozījums	93 495
Ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas sabiedriskas nozīmes struktūrās un struktūrās, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	1 300
Ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas	56 995
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus atļautus pakalpojumus struktūrām, kuras revidē obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums	-
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus pakalpojumus citām struktūrām	24 600

#### **11. Atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika**

Zvērinātā revidenta, valdes locekļa atbildība ir atkarīga no Sabiedrības finanšu darbības rezultātiem. Citu zvērinātu revidentu atbildību veido fiksēta samaksa par katru revīzijas uzdevumu.

#### **12. Sabiedrības politika attiecībā uz atbildīgo zvērināto revidentu rotāciju**

Saskaņā ar Sabiedrības politiku, sabiedriskas nozīmes struktūru gada pārskatu revīzijās, atbildīgie zvērinātie revidenti pilda šo lomu ne vairāk kā septiņus gadus no apstiprināšanas brīža. Tie nevar piedalīties attiecīgā gada pārskata revīzijā nākošos trīs gadus pēc pienākumu pārtraukšanas.

Edvards Merhels  
Valdes loceklis  
"Vilson" SIA

Rīgā, 2024.gada 19. aprīlī

***Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu***

## 1. pielikums – Moore Global revīzijas sabiedrības

ES / EEA dalībvalstīs reģistrētās sabiedrības, kuras sniedz obligātās revīzijas pakalpojumus un kuras bija Moore Global tīkla biedri 2023. kalendārā gada laikā.

Valsts	Pilsēta	Sabiedrības nosaukums
Austrija	Amštete	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austrija	Vīne	Kroiss & Partner
Austrija	Graza	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austrija	Salzburga	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austrija	Salzburga	Moore Salzburg GmbH
Austrija	Linca	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austrija	Insbruka	Moore SSK
Beļģija	Brisele	Moore Belgium
Bulgārija	Sofija	Moore Bulgaria Audit OOD
Horvātija	Zagreba	Moore Audit Zagreb
Horvātija	Varaždina	Moore Revidens d.o.o
Kipra	Limasola	Moore Limassol Limited
Kipra	Nikosija	Moore Stylianou & Co
Čehija	Prāga	Moore Czech Republic
Dānija	Sēberga	Inforevision
Dānija	Kopenhāgena	Moore Denmark*
Somija	Tampere	Moore Idman Oy
Francija	Parīze	Coffra
Vācija	Štutgarte	BW Partner
Vācija	Hamburga	Moore BRL GmbH
Vācija	Frankfurte pie Mainas	Moore Frankfurt AG
Vācija	Minhene	Moore INTARIA GmbH
Vācija	Kasele	Moore Ludwig AG
Vācija	Duisburga	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Vācija	Manheima	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Vācija	Dortmunde	Moore Westfalen AG
Vācija	Hannovere	Schweinert & Peters PartGmbH
Vācija	Augšburga	SONNTAG
Gibraltārs	Uoterporta	Moore Stephens Limited
Griekija	Pireja	Moore
Ungārija	Budapešta	Moore Hungary
Īrija	Dublina	Moore
Īrija	Limerika	Moore
Itālija	Reggio Emilija	Axis S.r.l
Itālija	Bolcano	Bureau Plattner
Itālija	Paduja	DF Audit S.p.A.
Itālija	Milāna	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Itālija	Milāna	Reviprof S.p.A.
Itālija	Boloņa	Uniaudit s.r.l.
Latvija	Rīga	Vilson SIA
Lietuva	Vilņa	Moore Mackonis UAB
Luksemburga	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Nīderlande	Roterdama	Moore DRV
Nīderlande	Amsterdama	Moore MKW BV
Norvēģija	Oslo	Moore AS
Polija	Gdaņska	Moore Polska
Portugāle	Lisabona	Moore Stephens & Associados SROC
Rumānija	Bukareste	Moore Assurance & Advisory
Rumānija	Bukareste	Moore Audit One SRL
Slovākija	Bratislava	Moore BDR s. r. o.
Spānija	Barselona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spānija	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spānija	Madride	Moore Corporativa, S.L
Spānija	Ovjedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spānija	Valensija	Moore Ibergrup SAP
Spānija	Saragoza	Moore LP SL
Spānija	Seviļa	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Zviedrija	Stokholma	Moore Allegretto AB
Zviedrija	Gēteburga	Moore KLN AB
Zviedrija	Gēteburga	Moore Ranby AB

\* Šī sabiedrība pārtrauca savu dalību Moore Global tīklā 2023.gada laikā