

Moore Vilson Audit SIA
LZRA zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 194

ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMS
Par gadu, kas noslēdzās 2024. 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 "Moore Vilson Audit" (tālāk tekstā "Sabiedrība") 2021.gada 8.jūnijā ir saņēmusi zvērinātu revidentu komercsabiedrības licenci Nr.194 atbilstoši "Revīzijas pakalpojumu likuma" prasībām.

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

- Modrīte Johansone – 50.67% balss tiesību
- "Moore Vilson" SIA – 49.33% balss tiesību

2. Piederība revidentu komercsabiedrību tīklam Moore Global

Sabiedrība ir Moore Global Network Limited — globāla audita, grāmatvedības un konsultāciju tīkla ar 37 199 profesionāļiem 116 valstīs (turpmāk "Moore Global") – biedrs. Moore Global biedru un korespondentu kopējais apgrozījums ir 5,13 miljardi ASV dolāri. Sabiedrības dalību tīklā regulē līgums.

Moore Global mērķis ir palīdzēt tīkla darbiniekiem, klientiem un kopienām attīstīties, un tas attiecas arī uz katru tīkla biedru. Tīklā ietilpstošās prakses ir neatkarīgi uzņēmumi, bet dalība Moore Global tīklā tiem sniedz pieeju papildus speciālistu resursiem, atbalstam, zināšanām un tehnoloģijām. Tīkla resursi ļauj biedriem piedāvāt to klientiem risinājumus globālā mērogā, sadarboties dažādās nozarēs un pakalpojumu jomās, kā arī attīstīt nākamo līderu paaudzi.

Moore Global Valdes vadītais stratēģiskais plāns nosaka tīkla mērķus nākamajiem diviem gadiem.

Galvenās uzmanības jomas ir:

- biedru darbības harmonizācija ar vienādām pamatvērtībām un kvalitātes prasībām, tostarp tīkla kontroles pārbaudes, mācību un attīstības programmas, un fokuss uz mūsu jauno līderu attīstību;
- globāla izaugsmes stratēģija, ko atbalsta biznesa plāns, kurā izklāstīti skaidri definēti un fokusēti mērķi;
- kvalitātes nodrošināšana visā mūsu darbībā;
- koncentrēšanās uz inovācijām, lai atbalstītu biedrus jaunu tehnoloģiju ieviešanā;
- pieaugoša vērtība līdzdalībai Moore Global tīklā, balsoties uz sadarbību, komunikāciju un atklātību un

- tīkla mēroga stratēģijas "Sociālā ambīcija" izpilde, lai veicinātu pozitīvu sociālo ietekmi visā, ko mēs darām.

3. Pārvaldes organizācija

Sabiedrības biroja adrese ir Dzirnavu iela 67, Rīga, LV-1011.

No 2025.gada 1.jūnija tā būs Brīvības iela 40-42, Rīga, LV-1050.

Sabiedrību vada valde – valdes loceklis, zvērinātā revidente (sertifikāts Nr. 135) Modrīte Johansone 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 vadības sistēma

Sabiedrības profesionālās darbības iekšējās kvalitātes vadības sistēma ir regulāri aktualizēta Sabiedrības kvalitātes vadības sistēmas ietvaros. Tā ietver skaidru pienākumu un atbildības sadalījumu, pastāvīgu un kontrolētu profesionālo iemaņu pilnveidošanu, profesionālās ētikas normu un profesionālo standartu izpratni un ievērošanu. Sabiedrības kvalitātes vadības sistēma tiek veidota un uzturēta saskaņā ar Latvijā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS), tajā skaitā 1. un 2. Starptautisko kvalitātes pārvaldes standartiem, Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas (turpmāk "LZRA") apstiprinātajiem normatīvajiem dokumentiem, kā arī saskaņā ar likumu "Revīzijas pakalpojumu likums" un Eiropas Parlamenta un Padomes regulu Nr. 537/2014.

Kvalitātes vadības sistēmu veido politikas un procedūras, kas nosaka:

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

5. Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes vadības sistēmas efektivitāti

Sabiedrības politikas, procedūras un to izpildes uzraudzības process ir nodrošinājis pamatotu pārliecību, ka Sabiedrība, tās zvērinātā revidente un darbinieki ir izpildījuši piemērojamās profesionālās, normatīvās un juridiskās prasības, ka darbs ir veikts nemainīgi augstā profesionālā līmenī, ka ir izsniegti atbilstoši revidentu ziņojumi un ka revīzijas kvalitātes sistēma ir efektīva. Sabiedrības valde cita starpā ir ņēmusi vērā ikgadējo iekšējo pārbažu 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 veiktajām kvalitātes kontroles pārbaudēm. Pēdējā Moore Global tīkla pārbaude tika veikta 2023.gada decembrī. Nākamā ir paredzēta 2025.gada jūnijā un novembrī.

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 sabiedriskas 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 vadības 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 2024.gada laikā veiktajām pārbaudēm:

Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes – 2.

Ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes – 0.

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

2024.gada laikā Sabiedrība ir veikusi šādu sabiedriskās nozīmes struktūru 2023.gada pārskatu revīziju:

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

Sabiedrība ir noslēgusi revīzijas pakalpojumu līgumus ar šādām sabiedriskās nozīmes struktūrām par 2024.gada pārskatu revīzijas veikšanu:

- VAIRO IPAS
- Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds AS
- Merito Management AIFP SIA
- Merito Real Estate Management AIFP SIA

Šo struktūru gada pārskatu obligātās revīzijas tiks noslēgtas 2025.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 (atbildīgā zvērinātā revidente un tās 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 jābūt tādām, lai tiktu ievērotas un revīzijas gaitā piemērotas atbilstošās grāmatvedības un revīzijas standartu, likumu un Ministru Kabineta noteikumu prasības. Lai atbilstu šīm prasībām, tiek nodrošināta pastāvīga un nepārtraukta apmācība, tālākizglītība un attīstība. Mācības notiek Sabiedrības birojā, kā arī apmeklējot seminārus, vebinārus un kursus, kurus organizē Moore Global, LZRA Izglītības centrs un citas organizācijas.

Zvērinātā revidente ir izpildījusi Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācijas noteiktos obligātās tālākizglītības nosacījumus. Zvērinātā revidente nepārtraukti veic sava profesionālā līmeņa paaugstināšanu kā pašmācības ietvaros, tā arī LZRA noteiktajā kārtībā. Visi revidentes palīgi arī veic savas kvalifikācijas paaugstināšanu profesionālās darbības ietvaros. Ikgadēji zvērinātā revidente 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 2024.gada 31.decembrī, bija šādi:

Rādītājs	Eiro
Sabiedrības kopējais apgrozījums	144 430
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	18 650
Ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas	83 670
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	42 110

11. Atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika

Zvērinātās revidentes, valdes locekļa atlīdzība ir atkarīgi no Sabiedrības finanšu darbības rezultātiem. Citu zvērinātu revidentu atlīdzību 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 nākamajos trīs gadus pēc pienākumu pārtraukšanas.

Modrīte Johansone
Valdes locekle
"Moore Vilson Audit" SIA

Rīgā, 2025.gada 28. 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 2024. kalendārā gada laikā.

Ar * apzīmētas sabiedrības, kuras 2024.gada laikā izstājās no Moore Global tīkla.

Valsts	Pilsēta	Prakses nosaukums
Austrija	Dornbirna	Dr. Rümmele Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG (RTG)
Austrija	Amštetene	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austrija	Vīne	Kroiss & Partner
Austrija	Grāca	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austrija	Vīne	MOORE CENTURION Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungs GmbH
Austrija	Zalcburga	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH*
Austrija	Zalcburga	Moore Salzburg GmbH
Austrija	Linca	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austrija	Insbruka	Moore SSK
Beļģija	Brisele	Moore Belgium
Bulgārija	Sofija	Moore Bulgaria Audit OOD
Čehija	Prāga	Moore Czech Republic
Dānija	Seborga	Infovision
Francija	Parīze	Coffra
Francija	Dižona	ECA
Francija	Niora	Groupe Y
Francija	Liona	Novances
Francija	Marseļa	Odyce
Gibraltārs	Vaterporta	Moore Stephens Limited
Grieķija	Pireja	Moore
Horvātija	Zagreba	Moore Audit Croatia
Horvātija	Varaždina	Moore Revidens d.o.o
Itālija	Redžo Emilija	Axis S.r.l
Itālija	Bolcāno	Bureau Plattner
Itālija	Padova	DF Audit S.p.A.
Itālija	Milāna	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Itālija	Milāna	Reviprof S.p.A.
Itālija	Bolona	Uniaudit s.r.l.
Īrija	Dublina	Moore
Īrija	Limericka	Moore
Kipra	Limasola	Moore Limassol Limited
Kipra	Nikosija	Moore Stylianou & Co
Latvija	Rīga	Moore Vilson Audit SIA
Lietuva	Vilņa	Moore Mackonis UAB
Luksemburga	Livengena	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Nīderlande	Roterdama	Moore DRV
Nīderlande	Amsterdamā	Moore MKW BV
Norvēģija	Oslo	Moore AS
Polija	Gdaņska	Moore Polska
Portugāle	Lisabona	Moore Stephens & Associados SROC
Rumānija	Bukarestē	Moore Assurance & Advisory
Rumānija	Bukarestē	Moore Audit One SRL
Slovākija	Bratislava	Moore BDR s. r. o.
Somija	Tampere	Moore Idman Oy
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	Sagarsa	Moore LP SL
Spānija	Sevija	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Spānija	Marbella	Moore SP SL
Ungārija	Budapešta	Moore Hungary
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 PartGmbB
Vācija	Augsburga	SONNTAG
Zviedrija	Stokholma	Moore Allegretto AB
Zviedrija	Gēteborga	Moore KLN AB
Zviedrija	Gēteborga	Moore Ranby AB