

ДОКЛАД ОТКРЫТОСТИ

**коммерческого общества присяжных ревизоров
SIA "Potaroviča и Andersone"**

за год, завершившийся 30 сентября 2018 года

Данный доклад подготовлен согласно требованиям статьи 33.1 закона Латвийской Республики «Об аудиторских услугах».

Статус и структура

SIA "Potaroviča un Andersone" получило лицензию коммерческого общества присяжных ревизоров 6 февраля 2003 года. В течение отчетного периода и до опубликования этого отчета, компания не была вовлечена не в одной из аудиторских сетей.

SIA "Potaroviča un Andersone" – независимое коммерческое общество присяжных ревизоров, 60% доли которого принадлежат латвийскому присяжному ревизору Кристине Потаповича, которая одновременно является председателем правления коммерческого общества. Другие члены правления- Латвийский присяжный ревизор Анна Темерова-Аллена и Сандра Апсане владеет 20% долям капитала каждая. Все члены правления получили квалификацию Международной ассоциации сертифицированных бухгалтеров ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*). Общество имеет один офис без филиалов. Согласно информации собранной Латвийской ассоциацией сертифицированных аудиторов, SIA "Potaroviča un Andersone" является шестой по величине компанией сертифицированных аудиторов в Латвии по доходам от аудиторских услуг.

Внутренняя система контроля качества

Система внутреннего контроля качества профессиональной деятельности SIA "Potaroviča un Andersone" определена и регулярно актуализируется в разработанном фирмой Руководстве по ревизии, а также внедрена в электронные инструменты управления и надзора, краеугольным камнем которой является четкое распределение обязанностей и ответственности, постоянное и контролируемое совершенствование профессиональных навыков, понимание и соблюдение норм профессиональной этики и профессиональных стандартов. Система внутреннего контроля качества создается и поддерживается согласно Международным стандартам контроля качества и Международным ревизионным стандартам, утвержденным в Латвии для обязательного пользования, и охватывает следующие области:

1. ответственность руководства предприятия за качество работы;
2. требования этики;
3. процедуры утверждения клиентов и продолжения сотрудничества, а также утверждения или продолжения специфических рабочих заданий, включая процедуры по предотвращению легализации доходов полученных преступным путем и финансирования терроризма и процедуры оценки риска коррупции;
4. управление персоналом;
5. выполнение рабочего задания;
6. надзор.

SIA "Potaroviča un Andersone" подвергается проверкам контроля качества, выполняемым Латвийской ассоциацией присяжных ревизоров. В последний раз такая проверка была успешно пройдена в октябре 2016 года.

Правление SIA "Potaroviča un Andersone" подтверждает, что в течении отчётного периода система внутреннего контроля действовала эффективно, включая организационные и методические аспекты практики, а также соответствие нормативным требованиям.

Ревидированные коммерческие общества, переводные ценные бумаги которых обращаются на регулируемом рынке стран – участниц ЕС

В отчётном году, завершившемся 30 сентября 2018 года, SIA "Potaroviča un Andersone" оказало услуги ревизии финансовой отчётности для следующих компаний, переводные ценные бумаги которых обращаются на регулируемом рынке и компаний по управлению фондами альтернативных инвестиций:

1. SIA "ExpressCredit" (облигации в Балтийском списке долговых ценных бумаг);
2. SE "Capitalia" (облигации в Балтийском списке долговых ценных бумаг);
3. SIA "AgroCredit Latvia" (облигации в Балтийском списке долговых ценных бумаг);
4. AS "SAF TEHNĪKA" (акции котируются в Основной список Nasdaq Baltic);
5. AS "Ditton Pievadķēžu rūpnīca" (акции котируются в Дополнительный список Nasdaq Baltic);
6. AIFP AS "EuVECA Livonia" (компания по управлению фондами альтернативных инвестиций).

В отчётном году услуги ревизии финансовой отчётности финансовым учреждениям не оказывались.

Независимость

Политика и процедуры обеспечения независимости SIA "Potaroviča un Andersone" основаны на требованиях закона Латвийской Республики «Об аудиторских услугах» и утвержденного Латвийской ассоциацией присяжных ревизоров кодекса профессиональной этики в отношении обеспечения независимости. Эти процедуры предусматривают регулярное обучение персонала в области требований профессиональной этики, в том числе независимости, а также ответственность за соблюдение данных норм, которая предусмотрена как договорными отношениями с работниками, так и в форме регулярного декларирования интересов и письменных подтверждений независимости на уровне аудиторской практики и отдельных задач аудита. На уровне аудиторской практики проводится ежегодная проверка соблюдения принципов независимости.

Ротация ответственных присяжных ревизоров и аудиторской фирмы в аудитах организации общественного интереса контролируется и обеспечивается не реже чем в сроки, установленные законом Латвийской Республики «Об аудиторских услугах».

Дальнейшее образование

Система поддержания и повышения профессиональной квалификации работников SIA "Potaroviča un Andersone" основана на регулярной самооценке знаний и оценке руководителя ревизионной практики, согласно которой обеспечивается подходящая программа обучения в виде курсов и семинаров, а также на практическом обучении в процессе работы. Приоритеты обучения и фактическое овладение знаниями документируются и регулярно оцениваются.

Присяжные ревизоры, работающие в аудиторской практике, обеспечивают выполнение требований по поддержанию и повышению профессиональной квалификации Латвийской ассоциации присяжных ревизоров, которой ежегодно предоставляются отчёты.

Финансовые показатели

Финансовое положение и результаты деятельности SIA "Potaroviča un Andersone" характеризуют следующие показатели:

Финансовый год	01.10.2017-30.09.2018
Общая сумма нетто-оборота (в евро), в т. ч.:	942 755
- <i>ревизия финансовой отчётности компании общественного интереса и компаний, находящиеся под их контролем</i>	<i>89 000</i>
- <i>другие ревизии финансовой отчётности</i>	<i>821 179</i>
- <i>с ревизией несвязанные услуги компаниям общественного интереса и компаниям, находящимся под их контролем</i>	<i>1 450</i>
- <i>другие с ревизией несвязанные услуги и консультации</i>	<i>31 126</i>
Общая сумма активов баланса в конце года (в евро)	247 886

Политика вознаграждения

Система вознаграждения в SIA Potaroviča un Andersone напрямую связана с профессиональными достижениями специалистов – знаниями, опытом, отношением и ответственностью. Политика вознаграждения персонала, задействованного в оказании профессиональных услуг, направлена на поощрение профессионального роста и обеспечение низкой текучести кадров; таким образом формируется стабильный коллектив с благоприятным психологическим климатом и лояльным отношением к профессии. Вознаграждение партнеров по аудиту определяется исходя из объема предоставляемых услуг и общих финансовых результатов практики.

Кристине Потаповича (Kristīne Potaroviča)
Председатель правления, ответственный присяжный ревизор
SIA "Potaroviča un Andersone"
29 января 2019 года