

ДОКЛАД ОТКРЫТОСТИ

**коммерческого общества присяжных ревизоров
SIA “Potaroviča и Andersone”**

за год, завершившийся 30 сентября 2020 года

Данный доклад подготовлен согласно требованиям статьи 33¹ Закона об аудиторских услугах Латвийской Республики.

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 состояла 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 в начале отчетного периода владели 20% долей капитала каждая, но в январе 2020 года, приобрев 10% долей от участницы Анны Темеровой-Алленой, участницей стала Латвийский присяжный ревизор Лолита Чапкевича, заменив ее и в качестве члена правления. Все члены правления имеют квалификацию Международной ассоциации сертифицированных бухгалтеров. Все члены правления получили квалификацию Международной ассоциации сертифицированных бухгалтеров ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*). Общество имеет один офис без филиалов. Согласно публично доступной информации, SIA “Potaroviča un Andersone” находится среди восьми крупнейших компаний сертифицированных аудиторов в Латвии по величине доходов 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 сотрудничества с клиентами 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.

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.

SIA "Potaroviča un Andersone" подвергается проверкам контроля качества, выполняемыми Министерством Финансов Латвийской Республики в качестве компетентного учреждения согласно 1ой части статьи 37.5 Закона об аудиторских услугах. В последний раз такая проверка была успешно пройдена в октябре 2019 года.

Ревизии коммерческих обществ, переводные ценные бумаги которых обращаются на регулируемом рынке стран – участниц ЕС

В отчётном году, завершившемся 30 сентября 2020 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 "AgroCredit Latvia" (облигации в Балтийском списке долговых ценных бумаг);
2. AS "SAF TEHNIKA" (акции котируются в Основной список Nasdaq Baltic);
3. AIFP AS "EuVECA Livonia" (компания по управлению фондами альтернативных инвестиций)
4. SIA "Baltcap AIFP" (компания по управлению фондами альтернативных инвестиций)
5. SIA "Buildit Latvia AIFP" (компания по управлению фондами альтернативных инвестиций)

В отчётном году услуги ревизии финансовой отчётности другим 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 "Potapoviča un Andersone" характеризуют следующие показатели:

Финансовый год	01.10.2019-30.09.2020
Общая сумма нетто-оборота (в евро), в т. ч.:	1 052 099
- <i>ревизия финансовой отчётности компании общественного интереса и компаний, находящиеся под их контролем</i>	62 330
- <i>другие ревизии финансовой отчётности</i>	975 569
- <i>с ревизией несвязанные услуги компаниям общественного интереса и компаниям, находящимся под их контролем</i>	2 200
- <i>другие с ревизией несвязанные услуги и консультации</i>	12 000
Общая сумма активов баланса в конце года (в евро)	246 658

Политика вознаграждения

Система вознаграждения в SIA Potapoviča 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 Potapoviča)
Председатель правления, ответственный присяжный ревизор
SIA "Potapoviča un Andersone"

27 января 2021 года

Ссылка на доклады открытости предыдущих лет