

# Baker Tilly Baltics

Atklātības ziņojums  
par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 30. jūnijā

# Levads

Šis ziņojums tiek publicēts saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma 33.1 panta prasībām, kā arī Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvas 537/2014 13.pantu.

## Firmas struktūra un īpašumtiesības

Baker Tilly Baltics AS („Baker Tilly”) ir Latvijas Republikā reģistrēta akciju sabiedrība. Baker Tilly akcionāri ir partneri/zvērināti revidenti Ēriks Bahirs (sertifikāts Nr. 136) un Jekaterina Dzikeviča (sertifikāts Nr. 194), kuriem attiecīgi pieder 43% un 8% Baker Tilly balsstiesīgu akciju. Korporatīvo finanšu pakalpojumu partnerim Reinim Ceplim pieder 5% balsstiesīgu akciju un SIA „Linde & Associates” pieder 44% pamatkapitālā. SIA „Linde & Associates” lielākie dalībnieki ir Baker Tilly partnere/prokūriste Gunta Linde un nodokļu partnere/prokūriste Anna Vilka. Baker Tilly ir izlaidusi personāla akcijas, kas bezatlīdzības kārtā tika piešķirtas Baker Tilly vadošiem speciālistiem.

Baker Tilly ir viens birojs Latvijā – Rīgā.

## Baker Tilly International

### 1. Apraksts un juridiskā struktūra

Baker Tilly International ir viens no pasaules vadošajiem tīkliem, kurā darbojas neatkarīgas auditoru un biznesa konsultantu firmas, kuras vieno apņemšanās sniegt profesionālus pakalpojumus klientiem.

Baker Tilly Baltics ir neatkarīgs biedrs asociācijā Baker Tilly International Limited, kas ir Anglijā un Velsā reģistrēts uzņēmums ar ierobežotu atbildību. Uzņēmums pieder tā biedriem, kuriem visiem ir vienāda līdzdalība uzņēmuma kapitālā. Biedri ikgadējā kopsapulcē ir atbildīgi par valdes iecelšanu, uzņēmuma stratēģijas apstiprināšanu un citiem jautājumiem, kā, piemēram, grozījumiem uzņēmuma statūtos.

Baker Tilly International pati nesniedz klientiem profesionālus pakalpojumus, konsultācijas vai atzinumus, bet darbojas kā biedru atbalsta organizācija no sava centrālā

biroja (Global Office) Londonā. Klientu pakalpojumus reģionālā un valsts līmenī nodrošina tīkls, kurā ir vairāk nekā 120 neatkarīgu biedru no visas pasaules.

Katrs biedrs ir atsevišķa un neatkarīga juridiska persona. Tas ir vietējs uzņēmums, kas pats ir atbildīgs par savu darbību. Neviena biedra nav atbildīgs par cita biedra pakalpojumiem vai darbībām.

Lai gan daudzi biedri darbojas ar nosaukumu Baker Tilly, biedriem nav kopīgu īpašumtiesību.

### 2. Vadība un pārvaldība

Baker Tilly International valde sastāv no izpilddirektora un valdes locekļiem, kas ir neatkarīgo biedru pārstāvji no visas pasaules. Valde ieceļ izpilddirektoru, formulē Baker Tilly International stratēģiju, kā arī apstiprina tīkla pārvaldības un kontroles politiku un procedūras. Pēc izpilddirektora un reģionālo konsultatīvo padomju ieteikuma valde ir atbildīga par jaunu biedru uzņemšanu un dažkārt arī par dalības izbeigšanu.

Tīkls darbojas četros ģeogrāfiskos reģionos:

- ✓ Ziemeļamerikā,
- ✓ Latīņamerikā,
- ✓ Eiropā, Tuvajos Austrumos un Āfrikā,
- ✓ Āzijas Klusajā okeānā.

Katrā reģionā ir konsultatīvā padome, kas sastāv no reģiona biedru partneriem. Padomi vada priekšsēdētājs, kura pienākumos ietilpst koordinēt un attīstīt uzņēmējdarbību biedru starpā, piesaistīt jaunus biedrus pēc nepieciešamības un īstenot reģionālo stratēģiju.

Vadības līmenī tīklu koordinē izpilddirektors. Izpilddirektors atbild valdei un asociācijas biedriem par visiem jautājumiem, kas saistīti ar tīkla vadību.

Izpilddirektoram palīdz centrālā biroja (Global Office) komanda, kas atbalsta asociācijas biedrus visā pasaulē. Atbalsts ietver starptautiskā mārketinga un biznesa attīstības iniciatīvas, globālā audita

instrumenta tehnisko attīstību un globālās norīkojuma programmas koordināciju.

### 3. Kvalitātes nodrošināšana

No Baker Tilly International biedriem tiek sagaidīts, ka tie īstēnos visus sava biznesa aspektus atbilstoši augstākajiem profesionālajiem standartiem, būs godīgi un uzturēs reputāciju vietējā uzņēmēju kopienā.

Biedriem ir jāievēro visi valsts standarti, kas attiecināmi uz to darbu un visiem darba aspektiem. Tas ietver revīzijas, neatkarības un citus standartus, kas ir spēkā biedra valstī un kas ietekmē tā darbu. Tāpat biedriem ir jāievēro Starptautiskais profesionālu grāmatvežu ētikas kodekss (tostarp Starptautiskie Neatkarības standarti), ko izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (IESBA), un revīzijas jāveic atbilstoši Starptautiskajiem revīzijas standartiem (ISAs), ko izdevusi Starptautiskā revīzijas un apliecinājumu standartu padome (IAASB).

Asociācijas biedriem ir jāievēro arī IAASB izdots Starptautiskais kvalitātes kontroles standarts (ISQC 1). Tā ietvaros katram biedram jāizveido iekšējās kvalitātes kontroles sistēma, kas sniegtu pamatotu pārliecību, ka biedrs un tā personāls ievēro profesionālos standartus un normatīvās un juridiskās prasības un ka biedra vai sadarbības partnera sagatavotie ziņojumi ir piemēroti konkrētajiem apstākļiem.

Baker Tilly International regulāri veic visu biedru kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes, un biedri parasti tiek pakļauti pārbaudēm vismaz reizi trīs gados.

### 4. Neatkarība

Lai gan Baker Tilly International ir uzņēmumu tīkls, katrs biedrs pats nosaka savu pozīciju saskaņā ar ētikas kodeksiem, kas regulē tā darbu. Katrs dalībnieks identificē tos citus Baker Tilly International tīkla biedrus, kas jāņem vērā neatkarības nodrošināšanā.

Katrs biedrs ievēro savu vietējo ētikas kodeksu. Ja tāds kodekss nepastāv vai tas ir ievērojami mazāk visaptverošs par Starptautisko profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu, biedriem jāievēro Starptautiskais ētikas kodekss.

Visiem biedriem savā audita procesā ir jāiekļauj procedūra, kas liek izvērtēt iespējamus neatkarības draudus, ko radītu paša biedra vai jebkura cita Baker Tilly International biedra veiktais darbs klienta un jebkura ar klientu saistīta uzņēmuma labā. Procedūra ietver pārrunas ar klientiem par apstākļiem, kuros var rasties šādi draudi.

Lai palīdzētu biedriem šīs prasības izpildē, Baker Tilly International nodrošina Neatkarības Datubāzi, kurā visiem biedriem ir jāglabā informācija. Neatkarības Datubāze:

- ✓ ļauj biedriem pārbaudīt iespējamus konfliktus, kas ir kā daļa no iekšējām klientu pieņemšanas procedūrām,
- ✓ identificē visus biržā kotētos revīzijas klientus, kas jāiekļauj "Ierobežoto struktūru sarakstā" ("Restricted Entity List").

Neatkarības Datubāzē ir iekļauta informācija par visiem klientiem, kas ir koncerna uzņēmums un kura koncerna jebkuram uzņēmumam jebkurš no asociācijas biedrem sniedz kādu pakalpojumu.

Sīkāka informācija tiek reģistrēta par visiem gadījumiem, kad asociācijas biedri sniedz revīzijas pakalpojumus biržas sarakstā iekļautiem uzņēmumiem. Pēc tam šī informācija tiek izmantota, lai izveidotu "Ierobežoto struktūru sarakstu", kurā iekļauti visi biržā kotētie revīzijas klienti, kuru revidenti ir asociācijas biedri. Biedru uzņēmumiem nevajadzētu būt finansiālai ieinteresētībai (piemēram, ieguldījumiem) nevienā no "Ierobežoto struktūru saraksta" uzņēmumiem, un tiem nevajadzētu sniegt ar auditu nesaistītus pakalpojumus, iepriekš nekonsultējoties ar revīzijas komandu.

## Organizatoriskā un vadības struktūra

Akcionāru sapulce ir augstākā Baker Tilly lēmējinstītūcija. Baker Tilly Baltics statūti nosaka dalībnieku sapulces kompetenci atbilstoši Latvijas Republikas Komerclikumam.

Valde ar saviem lēmumiem apstiprina visus svarīgākos Baker Tilly komercdarbības un administratīvi-tiesiskos jautājumus, izņemot būtiski svarīgus Baker Tilly komercdarbības jautājumus, kas ietilpst akcionāru sapulces (un vienlaikus arī Baker Tilly partneru) ekskluzīvajā kompetencē. Vienīgais Baker Tilly Baltics valdes loceklis ir zvērināts revidents Ēriks Bahirs.

Baker Tilly Padome veic pārraudzības funkcijas. Padomes locekļi ir partneri Gunta Linde un Reinis Ceplis, kā arī vadošs nodokļu konsultants Signe Zīgela.

## Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma un tās efektivitāte

Baker Tilly ir ieviesta revīzijas kvalitātes kontroles sistēma, kuras mērķis ir nodrošināt revīzijas pakalpojumu sniegšanu atbilstoši spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, kā arī profesionāliem standartiem. Baker Tilly kā licencēta revidentu komercsabiedrība pakļaujas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām, IFAC izdotiem Starptautiskajiem Revīzijas un saistīto pakalpojumu standartiem, Starptautiskajam Kvalitātes pakalpojumu standartam Nr. 1 (ISQC) un Ētikas standartiem, kā arī Baker Tilly International kopējās politikas pamatnostādņēm.

Baker Tilly kvalitātes kontroles sistēma revīzijas pakalpojumiem reglamentē šādas jomas:

### Vadības atbildība par kvalitāti

Baker Tilly komercdarbība ir pilnībā saistīta ar kvalitāti, atzīstot, ka kvalitātei ir būtiska nozīme, veicot revīzijas, kā arī citus apliecinājuma un saistītos uzdevumus. Tādejādi, Baker Tilly politika paredz novirzīt nepieciešamos resursus kvalitātes kontroles politikas un procedūru izveidošanai, dokumentācijai un tās uzturēšanai, nodrošinot nemainīgi augstu

darba kvalitāti, veicot revīzijas un ar to saistītos apliecinājuma uzdevumus. Par Baker Tilly kopējo kvalitātes kontroles sistēmu revīzijas un ar to saistītajiem pakalpojumiem, atbild zvērināta revidente Jekaterina Dziķeviča.

## Klienta / uzdevumu akceptēšana

Politika un procedūras attiecībā uz klientu akceptēšanu, sadarbības turpināšanu un noteiktiem uzdevumiem ir izveidota tā, lai nodrošinātu Baker Tilly ar pamatotu pārliecību, ka tā uzņemas vai turpinās sadarbību un uzdevumus tikai gadījumos, kad:

- ✓ Apsverot jautājumus par klienta godprātību, mūsu rīcībā nav informācijas, kas ļautu nonākt pie slēdziena, ka klientam trūkst godprātības;
- ✓ Esam kompetenti veikt uzdevumu;
- ✓ Mums ir spējas, laiks un resursi uzdevuma veikšanai; un
- ✓ Mēs varam darboties saskaņā ar saistošajām ētikas prasībām.

Visus revīzijas pakalpojumus akceptē revīzijas uzdevumu atbildīgais partneris un apstiprina Ētikas partneris Ēriks Bahirs. Baker Tilly ir izstrādāta sistēma, kas nodrošina atbilstību Baker Tilly politikai šajā jomā. Papildus tam, Baker Tilly izmanto arī Baker Tilly International sistēmu, kas izveidota, lai identificētu un vadītu potenciālos interešu konfliktus Baker Tilly International tīkla ietvaros.

## Personāla vadība

Baker Tilly kvalitātes politika ietver sekojošas ar personāla vadību saistītās jomas:

- ✓ Darbinieku atlasī
- ✓ Apmācības
- ✓ Darba uzdevumu sadalīšanu un deleģēšanu
- ✓ Darba sniegumu novērtēšanu
- ✓ Izaugsmes un atalgojumu politiku.

## Darba uzdevumu izpilde

Baker Tilly politika un procedūras attiecībā uz uzdevuma izpildi ir izveidotas tā, lai nodrošinātu Baker Tilly ar pamatotu pārlicēību, ka revīzijas (vai citi) uzdevumi, kurus esam uzņēmušies, tiek veikti atbilstoši profesionālajiem standartiem un normatīvi tiesiskajiem aktiem.

Visas revīzijas tiek veiktas saskaņā ar Baker Tilly revīzijas reglamentu, kā arī izmantojot Baker Tilly International revīzijas metodoloģiju. Baker Tilly Baltics revīzijas reglaments un metodoloģija atbilst Starptautisko Revīzijas Standartu prasībām.

## Pārraudzība

Baker Tilly kvalitātes uzraudzības politika nosaka, ka atbilstošu uzraudzību ir jānodrošina visos uzdevuma posmos attiecībā uz visiem uzdevumā iesaistītajiem komandas locekļiem, kuri ir pakļauti atbildīgajam uzdevuma partnerim. Politika detalizēti apraksta procedūras, kas būtu jāveic katram uzdevumā iesaistītajam komandas loceklim, dokumentācijas kārtību, kā arī procedūru rezultātu izvērtēšanu.

## Kvalitātes pārbaude

Baker Tilly politika pieprasa revīzijas darba kvalitātes kontroles pārbaudi visām revīzijām, kuras tiek veiktas publiskās nozīmes komercsabiedrībām, kā arī nosaka kritērijus, pēc kuriem Baker Tilly ir jāvadās, lemjot vai citiem revīzijas un apliecinājuma uzdevumiem ir nepieciešamas šādas pārbaudes. Baker Tilly revīzijas darba kvalitātes pārbaudes šādos gadījumos veic kvalificēti iekšējie vai ārējie auditori.

Revīzijas pakalpojumu likuma grozījumi, kas stājās spēkā ar 2004. gada 22. janvāri, noteica ārējo kvalitātes pārbaudi visām revīzijas praksēm vismaz reizi piecos vai trijos gados. Atbilstoši šai prasībai, pirmā Baker Tilly kvalitātes nodrošinājuma pārbaude, ko veica Latvijas Zvērināto revidentu asociācija (LZRA), notika 2008.gadā Pārbaudes rezultātā Baker Tilly saņēma augstāko „A” novērtējumu. Kārtējas kvalitātes nodrošinājuma pārbaudes notika 2011., 2014. un 2017. gados un arī tika saņemts „A” novērtējums. Atbilstoši Revīzijas

pakalpojumu likuma grozījumiem, kas stājās spēkā 2017. gadā, nākamā kārtējā kvalitātes pārbaude ir iepļānota 2023. gada beigās.

Papildus Latvijas Republikas likumdošanas prasībām, Baker Tilly ir pakļauta arī Baker Tilly International obligātajām pārbaudēm attiecībā uz Starptautiskā Kvalitātes Kontroles Standarta ISQS Nr.1 prasību ievērošanu. 2010., 2014., 2018. un 2019. gadā veikto kvalitātes pārbaudi Baker Tilly sekmīgi izgāja.

## Neatkarības politikas apraksts un apstiprinājums, ka attiecībā uz atbilstību Baker Tilly Baltics neatkarības prasībām ir veikta iekšējā pārbaude

Baker Tilly neatkarības nodrošināšanas politika un procedūras ir balstītas uz prasībām, ko neatkarības nodrošināšanai nosaka Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likums un LZRA apstiprinātais Profesionālās ētikas kodekss. Baker Tilly Ētikas kodeksā ir ietvertas neatkarības politikas ievērošanas procedūras, kas ir obligāti saistošas visiem Baker Tilly darbiniekiem un partneriem. Šīs procedūras paredz regulāru darbinieku apmācību profesionālās ētikas jomā, ikgadējo apstiprinājumu iegūšanu no visiem darbiniekiem un partneriem par neatkarības prasību ievērošanu, kā arī klientu akceptēšanas procedūras.

Attiecībā uz neatkarības prasību ievērošanu tiek veiktas regulāras Baker Tilly iekšējās pārbaudes.

## Komersabiedrību saraksts, kuru pārvedamie vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū vai citas publiskās nozīmes komercsabiedrības, kuriem iepriekšējā pārskata gadā sniegti revīzijas pakalpojumi

Pārskata periodā Baker Tilly ir veicis sekojošu publiskās nozīmes komercsabiedrību finanšu pārskatu revīzijas:

- ✓ AIFP Baltic Asset Management, AS, <https://www.balticasset.eu/>

## Zvērinātu revidentu profesionālās tālākizglītības politika

Zvērinātie revidenti, kā arī visi pārējie speciālisti, ir iesaistīti Baker Tilly tālākizglītības programmā. Baker Tilly Baltics nodrošina, ka nodarbinātie zvērinātie revidenti ievēro LZRA izdotos noteikumus par obligāto apmācību, kas paredz profesionālo apmācību vismaz 30 stundu apjomā gadā un 120 stundu apjoma trīs gados.

## Informācija par būtiskākajiem finanšu rādītājiem

Baker Tilly Baltics pārskata gadam, kas beidzas 2021. gada 30. jūnijā

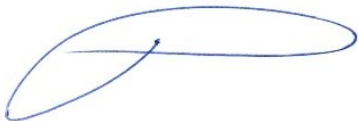
<b>Neto apgrozījums (EUR) 1 236 249</b>
<b>Tajā skaitā:</b>
<b>no revīzijas pakalpojumiem 678 251</b>
<b>no citiem pakalpojumiem 557 998</b>

## Atbildīgo zvērināto revidentu atalgojuma politika

Zvērinātie revidenti saņem atlīdzību atbilstoši viņu ieguldījumam Baker Tilly vispārējā vadībā un uz klientu attiecināmajiem darba uzdevumiem. Zvērinātie revidenti – partneri, kā Baker Tilly akcionāri, tostarp saņem arī peļņas daļu no Baker Tilly dividenžu veidā.

Baker Tilly Baltics atklātības ziņojumā ietvertā informācija ir pilnīga un patiesa, pēc mūsu labākās ticības un zināšanām, uz šī ziņojuma sagatavošanas brīdi.

Baker Tilly Baltics SIA vārdā –



Ēriks Bahirs

Valdes priekšsēdētājs / zvērināts revidents  
revidente



Jekaterina Dzikeviča

Kvalitātes kontroles partnere/zvērināta

Rīgā, 2021. gada 30. septembrī

## **Pielikums Nr.1**

### **Informācija par auditorfirmām un revīzijas maksām attiecībā uz asociācijas biedriem Eiropas Savienībā (ES)**

2021. gada 30. septembrī šādas neatkarīgās Baker Tilly International tīkla biedru uzņēmumi sniedza obligātās revīzijas pakalpojumus ES:

Austrija - Pro Audit Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH  
Beļģija - Baker Tilly Belgium  
Bulgārija - TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou and Partners OOD  
Horvātija - TPA Audit d.o.o.  
Kipra - Baker Tilly Klitou & Partners Limited  
Čehija - TPA Audit, s.r.o.  
Dānija - Baker Tilly Denmark  
Igaunija - Baker Tilly Baltics OÜ  
Somija – Baker Tilly Finland Oy  
Francija – Strego Audit  
Vācija - Baker Tilly Holding GmbH  
Grieķija - Baker Tilly Greece Auditors S.A.  
Ungārija - TPA Control Könyvvizsgáló Kft.  
Īrija - Baker Tilly  
Itālija - Baker Tilly Revisa SpA  
Latvija - Baker Tilly Baltics AS  
Lietuva - UAB Scandinavian Accounting and Consulting  
Luksemburga – Baker Tilly Audit & Assurance s.à r.l.  
Malta - Baker Tilly Malta  
Nīderlande - Baker Tilly (Netherlands)  
Polija - Baker Tilly TPA Sp. z o.o.  
Portugāle - Baker Tilly PG & Associados, SROC, LDA  
Rumānija - TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL  
Slovākija - TPA Audit, s.r.o.  
Spānija - Baker Tilly Iberia  
Zviedrija - Baker Tilly Sweden

### **Kopējās obligātās revīzijas maksas asociācijas biedriem ES, kuri veic obligāto revīziju pakalpojumus**

Kopējās obligātās revīzijas maksas biedriem ES par periodu ir aptuveni 145 miljoni eiro.