

Spēkā no 29.06.2009
Spēkā esošs



Publicēts: Vēstnesis , 26.06.2009, nr. 97

LATVIJAS REPUBLIKAS MINISTRU KABINETS

17.06.2009

Noteikumi nr. 537

Rīgā

Noteikumi par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības reģistrācijas iesnieguma veidlapas paraugu un atzinuma veidlapas paraugu par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības atbilstības reģistrēšanas nosacījumiem, atzinuma sagatavošanas un nosūtīšanas kārtību

(prot. Nr.43 12.§)

Izdoti saskaņā ar
likuma "Par zvērinātiem revidentiem"
24.² panta otro un trešo daļu

1. Noteikumi nosaka trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības reģistrācijas iesnieguma (turpmāk – reģistrācijas iesniegums) veidlapas paraugu (1.pielikums) un Finanšu ministrijas atzinuma veidlapas paraugu (2.pielikums) par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības atbilstību likumā "Par zvērinātiem revidentiem" noteiktajiem reģistrēšanas nosacījumiem Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā (turpmāk – atzinums), kā arī atzinuma sagatavošanas un nosūtīšanas kārtību.

2. Finanšu ministrija nodrošina reģistrācijas iesnieguma veidlapas parauga publicēšanu Finanšu ministrijas mājaslapā internetā latviešu un angļu valodā.

3. Finanšu ministrija mēneša laikā pēc reģistrācijas iesnieguma saņemšanas pārbauda reģistrācijas iesniegumā iekļauto informāciju un:

3.1. ja trešās valsts revidents vai trešās valsts revidentu komercsabiedrība atbilst reģistrēšanas nosacījumiem Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā, sagatavo attiecīgu atzinumu;

3.2. ja konstatē neprecizitātes saņemtajā reģistrācijas iesniegumā un tas nepieciešams atzinuma sagatavošanai, pieprasa precizētu reģistrācijas iesniegumu vai papildu informāciju. Pēc precizētā reģistrācijas iesnieguma vai papildu informācijas saņemšanas Finanšu ministrija mēneša laikā veic šo noteikumu 3.1. un 3.3.apakšpunktā noteiktās darbības;

3.3. rakstiski informē reģistrācijas iesnieguma iesniedzēju par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības atbilstību vai neatbilstību reģistrēšanas nosacījumiem Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā.

4. Finanšu ministrija atzinumu kopā ar reģistrācijas iesnieguma kopiju nosūta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijai.

5. Noteikumi stājas spēkā 2009.gada 29.jūnijā.

Ministru prezidenta vietā –
finanšu ministrs

E.Repše

Ekonomikas ministrs

A.Kampars

Nr.p.k. _____		
Vārds _____	Uzvārds _____	Dzimšanas datums, mēnesis, gads _____
Prakses vietas adrese _____		
Reģistrācijas iestādes nosaukums _____		Reģistrācijas numurs _____
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese _____		

6. Informācija par trešās valsts revidentu komercsabiedrības valdes un padomes (ja padome ir izveidota) locekļiem (aizpilda, ja iesniedzējs ir trešās valsts revidentu komercsabiedrība)

Nr.p.k. _____		
Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> valdes loceklis <input type="checkbox"/> padomes loceklis		
Vārds _____	Uzvārds _____	Dzimšanas datums, mēnesis, gads _____
Dzīvesvietas adrese _____		
Valdes/padomes loceklis ir revidents Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> nav <input type="checkbox"/> ir → jāaizpilda šī daļa		
Reģistrācijas iestādes nosaukums _____		Reģistrācijas numurs _____
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese _____		

Nr.p.k. _____		
Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> valdes loceklis <input type="checkbox"/> padomes loceklis		
Vārds _____	Uzvārds _____	Dzimšanas datums, mēnesis, gads _____
Dzīvesvietas adrese _____		
Valdes/padomes loceklis ir revidents Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> nav <input type="checkbox"/> ir → jāaizpilda šī daļa		
Reģistrācijas iestādes nosaukums _____		Reģistrācijas numurs _____
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese _____		

7. Informācija par trešās valsts revidentu komercsabiedrības akcionāriem (dalībniekiem, biedriem) (aizpilda, ja iesniedzējs ir trešās valsts revidentu komercsabiedrība)

7.1. Akcionāri (dalībnieki, biedri) – fiziskas personas

Nr.p.k. _____		
Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> valdes loceklis <input type="checkbox"/> padomes loceklis		
Vārds _____	Uzvārds _____	Dzimšanas datums, mēnesis, gads _____
Dzīvesvietas adrese _____		
Komercsabiedrības akcionārs (dalībnieks, biedrs) ir revidents Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> nav <input type="checkbox"/> ir → jāaizpilda šī daļa		
Reģistrācijas iestādes nosaukums _____		Reģistrācijas numurs _____
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese _____		

Nr.p.k. _____		
Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> valdes loceklis <input type="checkbox"/> padomes loceklis		
Vārds _____	Uzvārds _____	Dzimšanas datums, mēnesis, gads _____
Dzīvesvietas adrese _____		
Komercsabiedrības akcionārs (dalībnieks, biedrs) ir revidents Atzīmēt ar <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> nav <input type="checkbox"/> ir → jāaizpilda šī daļa		
Reģistrācijas iestādes nosaukums _____		Reģistrācijas numurs _____
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese _____		

7.2. Akcionāri (dalībnieki, biedri) – juridiskas personas		
Nr.p.k.		
Nosaukums	Reģistrācijas numurs	Komersanta veids
Juridiskā adrese		
Komercesabiedrības akcionārs (dalībnieks, biedrs) ir revidentu komercesabiedrība Atzīmēt ar <input type="checkbox"/> nav <input type="checkbox"/> ir → jāaizpilda šī daļa		
Reģistrācijas iestādes nosaukums	Reģistrācijas numurs	
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese		

Nr.p.k.		
Nosaukums	Reģistrācijas numurs	Komersanta veids
Juridiskā adrese		
Komercesabiedrības akcionārs (dalībnieks, biedrs) ir revidentu komercesabiedrība Atzīmēt ar <input type="checkbox"/> nav <input type="checkbox"/> ir → jāaizpilda šī daļa		
Reģistrācijas iestādes nosaukums	Reģistrācijas numurs	
Reģistrācijas iestādes juridiskā adrese		

8. Revidenta un revidentu komercesabiedrības atklātības ziņojums
Atzīmēt ar <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Pēdējo 12 mēnešu laikā 1.4.punktā norādītajā mājaslapā ir publicēts ziņojums, kas satur likuma "Par zvērinātiem revidentiem" 33. ¹ panta otrajā daļā noteiktās ziņas vai tām līdzvērtīgu informāciju
<input type="checkbox"/> Pēdējo 12 mēnešu laikā 1.4.punktā norādītajā mājaslapā nav publicēts ziņojums, kas satur likuma "Par zvērinātiem revidentiem" 33. ¹ panta otrajā daļā noteiktās ziņas vai tām līdzvērtīgu informāciju
<input type="checkbox"/> Pēdējo 12 mēnešu laikā 1.4.punktā norādītajā mājaslapā nav publicēts ziņojums, kas satur likuma "Par zvērinātiem revidentiem" 33. ¹ panta otrajā daļā noteiktās ziņas vai tām līdzvērtīgu informāciju, bet tas tiks publicēts ne vēlāk kā triju mēnešu laikā pēc šā pārskata gada beigām

9. Trešajās valstīs reģistrētu finanšu institūciju un komercesabiedrību uzskaitījums, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti kādas Eiropas Savienības dalībvalsts un/vai Eiropas Ekonomiskās zonas valsts regulētajā tirgū un kurām iepriekšējā pārskata gadā iesniedzējs sniedzis revīzijas pakalpojumus			
Nr.p.k.	Finanšu institūcijas vai komercesabiedrības nosaukums un reģistrācijas numurs	Finanšu institūcijas vai komercesabiedrības juridiskā adrese	Eiropas Savienības dalībvalstu un Eiropas Ekonomikas zonas valstu uzskaitījums, kuru regulētajos tirgos finanšu institūcijas vai komercesabiedrības pārvedami vērtspapīri ir iekļauti

10. Informācija par revīzijas standartiem, saskaņā ar kuriem iesniedzējs veic gada pārskata vai konsolidētā gada pārskata revīziju (pārbaudi) trešajā valstī reģistrētās finanšu institūcijās un komercesabiedrībās, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti Eiropas Savienības dalībvalsts/Eiropas Ekonomiskās zonas valsts regulētajā tirgū

11. Aprakstīt neatkarības un objektivitātes prasības, kuras iesniedzējs ievēro, sniedzot revīzijas pakalpojumus

12. Aprakstīt konfidencialitātes prasības, kuras iesniedzējs ievēro, sniedzot revīzijas pakalpojumus

13. Reputācija

13.1. Trešās valsts revidents

Es, _____, apliecinu, ka uz mani neattiecas neviens no
trešās valsts revidenta vārds, uzvārds
likuma "Par zvērinātiem revidentiem" 9.pantā minētajiem apstākļiem

13.2. Trešās valsts revidentu komercsabiedrība

Apliecinu, ka uz _____ valdes un padomes (ja
trešās valsts revidentu komercsabiedrības nosaukums
padome ir izveidota) locekļiem un personām, kuras _____
trešās valsts revidentu komercsabiedrības nosaukums
vārdā sniedz revidenta ziņojumu, neattiecas neviens no likuma "Par zvērinātiem revidentiem" 9.pantā minētajiem apstākļiem

14. Apliecinu, ka visa iesniegumā minētā informācija ir patiesa

15. Paraksts²

Vārds	Uzvārds	Dzimisšanas datums, mēnesis, gads
Ārsts/cits parakstīšanas tiesiskais pamats <i>(jānorāda, ja iesniedzējs ir trešās valsts revidentu komercsabiedrība)</i>		Paraksts ³
Vieta	Datums ³ ____ ____ . ____ ____ . ____ ____ ____ ____ <small>(dienu) (mēnesis) (gads)</small>	

Piezīmes.

¹ Šo ziņu vietā var sniegt norādi, kur ir publiski pieejama informācija par revidentu komercsabiedrību tīklu.

² Trešās valsts revidentu komercsabiedrības reģistrācijas iesniegumu paraksta persona, kura rīkojas šīs komercsabiedrības vārdā.

³ Dokumenta rekvizītus "paraksts" un "datums" neaizpilda, ja elektroniskais dokuments ir sagatavots atbilstoši normatīvajiem aktiem par elektronisko dokumentu noformēšanu.

No _____	Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> member of the board of directors <input type="checkbox"/> member of the council	
First name	Last name	Date, month, year of birth
Address of the place of residence		
Member of the board of directors/ the council is an auditor Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes → <i>this part shall be filled in</i>		
Name of the registration authority		Registration number
Legal address of the registration authority		

No _____	Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> member of the board of directors <input type="checkbox"/> member of the council	
First name	Last name	Date, month, year of birth
Address of the place of residence		
Member of the board of directors/ the council is an auditor Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes → <i>this part shall be filled in</i>		
Name of the registration authority		Registration number
Legal address of the registration authority		

7. Information about shareholders (participants, members) of the third country commercial company of auditors (to be filled in if the applicant is a third country commercial company of auditors)

7.1. Shareholders (participants, members) – natural persons		
No _____	Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> member of the board of directors <input type="checkbox"/> member of the council	
First name	Last name	Date, month, year of birth
Address of the place of residence		
Shareholder (participant, member) of the third country commercial company of auditors is an auditor Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes → <i>this part shall be filled in</i>		
Name of the registration authority		Registration number
Legal address of the registration authority		

No _____	Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> member of the board of directors <input type="checkbox"/> member of the council	
First name	Last name	Date, month, year of birth
Address of the place of residence		
Shareholder (participant, member) of the third country commercial company of auditors is an auditor Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes → <i>this part shall be filled in</i>		
Name of the registration authority		Registration number
Legal address of the registration authority		

7.2. Shareholders (participants, members) – legal persons		
No _____		
Company name	Registration number	Legal form
Legal address		
Shareholder (participant, member) of the third country commercial company of auditors is a commercial company of auditors Tick <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes → <i>this part shall be filled in</i>		
Name of the registration authority		Registration number
Legal address of the registration authority		

No		
Company name	Registration number	Legal form
Legal address		
Shareholder (participant, member) of the third country commercial company of auditors is a commercial company of auditors Tick <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes → <i>this part shall be filled in</i>		
Name of the registration authority	Registration number	
Legal address of the registration authority		

8. Transparency report of the auditor and commercial company of auditors

Tick

Within last 12 month a transparency report including information specified in Paragraph two of Section 33¹ of the Law on Sworn Auditors or equivalent information was published on the website referred to in point 1.4.

Within last 12 month a transparency report including information specified in Paragraph two of Section 33¹ of the Law on Sworn Auditors or equivalent information was not published on the website referred to in point 1.4.

Within last 12 month a transparency report including information specified in Paragraph two of Section 33¹ of the Law on Sworn Auditors or equivalent information was not published on the website referred to in point 1.4., but it will be published not later than three months after the end of the reporting year.

9. List of financial institutions and commercial companies registered in the third country whose transferable securities are admitted to trading on the regulated market of the Member State of the European Union and/or the European Economic Area and to whom the applicant provided audit services in the previous reporting year

No	Name and registration number of financial institution or a commercial company	Legal address of financial institution or a commercial company	List of Member States of the European Union and the European Economic Area on whose regulated market transferable securities of financial institutions or commercial companies are admitted to trading

10. Information about auditing standards according to which the applicant will provide auditing services regarding annual report or consolidated annual report of institutions and commercial companies registered in the third country whose transferable securities are admitted to trading on the regulated market of the Member State of the European Union and/or the European Economic Area

--

11. Description of independence and objectivity requirements the applicant will meet in providing audit services

--

12. Description of confidentiality requirements the applicant will observe in providing audit services

13. Repute
13.1. Third country auditor
I, _____, hereby certify that none of conditions <small>first name, last name of the third country auditor</small> referred to in Section 9 of the Law on Sworn Auditors are applicable
13.2. Third country commercial company of auditors
I hereby certify that none of conditions referred to in Section 9 of the Law on Sworn Auditors are applicable to members of the board of directors and the council (provided the council has been established) of _____ and <small>name of the third country commercial company of auditors</small> persons providing auditing services on behalf of _____ <small>name of the third country commercial company of auditors</small>

14. I hereby certify that the information provided in this application is authentic
--

15. Signature²		
First name	Last name	Date, month, year of birth
Title/ other legal basis of signing <i>(to be filled in if the applicant is a third country commercial company of auditors)</i>		Signature³
Place	Date³ _ _ _ . _ _ _ . _ _ _ _ _ . <small>(day) (month) (year)</small>	

Notes.

¹ Alternatively you may provide a link to the description of this network on the website.

² Registration application of third country commercial company of auditors shall be signed by a person acting on behalf of this commercial company of auditors.

³ Requisites "signature" and "date" of the document shall not be filled in if the electronic document will be prepared in accordance with laws and regulations on the processing of electronic documents.

Ekonomikas ministrs

A.Kampars

2.pielikums
Ministru kabineta
2009.gada 17. jūnija
noteikumiem Nr. 537

Atzinuma paraugs

(papildinātais mazais Latvijas valsts ģerbonis)

LATVIJAS REPUBLIKAS FINANŠU MINISTRIJA

(adrese, tālrunis)

**Atzinums par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu
komercsabiedrības atbilstību likumā "Par zvērinātiem revidentiem"
noteiktajiem reģistrēšanas nosacījumiem Trešo valstu revidentu un trešo
valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā**

(atzinuma sagatavošanas un parakstīšanas vieta)

20__ .gada __ . _____ * Nr. _____

Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijai

(juridiskā adrese)

Saskaņā ar Ministru kabineta 2009.gada 17.jūnija noteikumiem Nr.537 "Noteikumi par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības reģistrācijas iesnieguma veidlapas paraugu un atzinuma veidlapas paraugu par trešās valsts revidenta vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības atbilstību reģistrēšanas nosacījumiem, atzinuma sagatavošanas un nosūtīšanas kārtību" un

20__ .gada __ . _____

(trešās valsts revidenta vārds, uzvārds vai

_____ reģistrācijas iesniegumu

trešās valsts revidentu komercsabiedrības nosaukums)

(trešās valsts revidenta vārds, uzvārds vai trešās valsts revidentu komercsabiedrības nosaukums)

atbilst reģistrēšanas nosacījumiem Trešo valstu revidentu un trešo valstu revidentu komercsabiedrību reģistrā likumā "Par zvērinātiem revidentiem" noteiktajā kārtībā.

Valsts sekretārs

(vai tā pilnvarotā persona) _____

(vārds, uzvārds un paraksts*)

Izpildītāja vārds, uzvārds un tālruna numurs

Piezīme. * Dokumenta rekvizītus "datums" un "paraksts" neaizpilda, ja elektroniskais dokuments ir sagatavots atbilstoši normatīvajiem aktiem par elektronisko dokumentu noformēšanu .

Ekonomikas ministrs

A.Kampars