

LĪGUMS Nr. _____

par **Attīstības finanšu institūcija Altum AS** 2018. gada un 2019. gada finanšu pārskata un 2018. gada konsolidēto finanšu pārskatu revīziju

PricewaterhouseCoopers SIA, reģistrēta Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. 40003142793 un juridisko adresi Krišjāņa Valdemāra ielā 21-21, Rīgā, LV-1010, Latvijā, turpmāk tekstā – “**Zvērinātu revidentu komercsabiedrība**”, kuru uz statūtu pamata pārstāv tās valdes locekle Ilandra Lejiņa,

un

Attīstības finanšu institūcija Altum AS, reģistrēta Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. 50103744891 un juridisko adresi Doma laukums 4, Rīgā, LV-1050, turpmāk tekstā – “**Uzņēmums**”, kuru uz 2017. gada 7.jūlija valdes lēmuma (protokols Nr. 42) pamata pārstāv tās valdes priekšsēdētājs Reinis Bērziņš,

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība un Uzņēmums turpmāk tekstā kopā – “**Līdzēji**” vai katrs atsevišķi – “**Līdzējs**”,

ir noslēguši šādu līgumu Nr. _____ par 2018. gada un 2019. gada finanšu pārskata un konsolidēto finanšu pārskatu revīziju, turpmāk tekstā – “**Līgums**”:

1. Līguma priekšmets

- 1.1. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība apņemas veikt Uzņēmuma 2018. un 2019. gadu finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem, turpmāk tekstā – “**Finanšu pārskats**”, revīziju, turpmāk tekstā – “**Revīzija**”, kā arī Gada pārskata atvasinājuma atbilstības pārbaudi Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 1.2. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība apņemas veikt koncerna, kas sastāv no Uzņēmuma un tā meitas sabiedrībām, turpmāk tekstā – “**Koncerns**”, 2018. gada un 2019. gada konsolidēto finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem par periodu, kas beidzas attiecīgi 2018. gada 31. decembrī un 2019. gada 31. decembrī, turpmāk tekstā – “**Koncerna finanšu pārskati**”, Revīziju.
- 1.3. Revīzija tiks veikta saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem Revīzijas standartiem, Revīzijas pakalpojumu likuma un šī Līguma noteikumiem.
- 1.4. Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskati tiks sagatavoti latviešu valodā, un to tulkojums tiks sagatavots angļu valodā. Visos informācijas vai viedokļu interpretācijas jautājumos noteicošie ir Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskati latviešu valodā, nevis to tulkojums angļu valodā.
- 1.5. Pamatojoties uz šo Līgumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība iecel _____ par Revīzijas pakalpojumu sniegšanu atbildīgo zvērinātu revidentu, turpmāk tekstā – “**Atbildīgais zvērināts revidents**”, un ar šajā Līgumā ietverto norādi paziņo par tā iecelšanu Uzņēmumam (Zvērinātu revidentu komercsabiedrība un Atbildīgais zvērināts revidents turpmāk tekstā kopā – “**Revidenti**”).
- 1.6. Pamatojoties uz šo Līgumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība paziņo, ka _____ tiks piesaistīti Revīzijas pakalpojumu sniegšanā kā pieaicinātie eksperti.

2. Uzņēmuma atbildība un pienākumi

- 2.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošu grāmatvedības uzskaiti, kas ar pienācīgu precizitāti jebkurā laika brīdī atspoguļo Uzņēmuma un Koncerna finansiālo stāvokli, par atbilstošu grāmatvedības politiku izvēli un izmantošanu un par grāmatvedības aplēšu veikšanu, kas ir piemēroti konkrētajiem apstākļiem.
- 2.2. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas ir pietiekama Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu, kas nesatur neatbilstības ne kļūdas, ne krāpšanas dēļ, sastādīšanai, kā arī par Finanšu pārskata un

Koncerna finanšu pārskatu sastādīšanu. Revīzija neatbrīvo Uzņēmuma vadību no šīs atbildības.

- 2.3. Uzņēmuma vadībai ir jānodrošina, lai Revidentu rīcībā tiktu nodota visa nepieciešamā grāmatvedības uzskaites dokumentācija un ar to saistītā informācija, kā arī darbinieku saraksts, kuriem Revidenti var adresēt informācijas pieprasījumus, aprēķini un visi citi Revīzijas veikšanai nepieciešamie dokumenti, tai skaitā visu vadības, valdes, padomes un akcionāru sapulču protokoli, kā arī informācija un paskaidrojumi, kurus Revidenti uzskata par nepieciešamiem, lai izpildītu šajā Līgumā noteiktos pienākumus.
- 2.4. Uzņēmums piekrīt nodrošināt Uzņēmuma un Koncerna vadītāju un citu atbildīgo amatpersonu pieejamību, kā arī šo personu praktisku palīdzību un atbilstošu paskaidrojumu sniegšanu Revīzijas gaitā. Par konkrētu Uzņēmuma un Koncerna atbildīgo amatpersonu sarakstu un nepieciešamo pieejamības laiku Līdzēji vienosies atsevišķi, uzsākot Revīziju.
- 2.5. Plānojot Revīziju, Uzņēmums un Revidenti vienosies par Revidentiem sniedzamo informāciju un to apstiprinošiem dokumentiem, turpmāk tekstā – „**Informācijas iesniegšanas grafiks**”, Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskatu projektu iesniegšanu, kā arī par minēto dokumentu un informācijas iesniegšanas laiku. Revidenti ir tiesīgi nepieciešamības gadījumā papildināt vai mainīt Informācijas iesniegšanas grafiku jebkurā Revīzijas stadijā.
- 2.6. Uzņēmums ir atbildīgs par Informācijas iesniegšanas grafika izpildi un Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstoša un kvalitatīva Finanšu pārskata projekta un Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām atbilstošu Koncerna finanšu pārskatu projektu nodošanu Revidentu rīcībā noteiktajā laikā, lai Revidenti varētu pienācīgi veikt Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu Revīziju.
- 2.7. Finanšu pārskata projekts un Koncerna finanšu pārskatu projekti šī Līguma ietvaros netiek uzskatīti par kvalitatīviem, ja tie neatbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:
 - 2.7.1. Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi atbilst attiecīgo apgrozījuma bilances kontu atlikumiem;
 - 2.7.2. Finanšu pārskata pielikumi ietver visu atbilstošajos Latvijas Republikas tiesību aktos prasīto informāciju;
 - 2.7.3. Koncerna finanšu pārskatu pielikumi ietver visu atbilstošajos Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos prasīto informāciju;
 - 2.7.4. Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos nav aritmētisku un sintakses kļūdu, summas pielikumos sakrīt ar attiecīgajiem posteņiem bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
 - 2.7.5. Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu izkārtojums un noformējums nodrošina to pārskatāmību un saprotamību.
- 2.8. Finanšu pārskata projektu Uzņēmums iesniegs Revidentiem līdz attiecīgi 2019. gada 8. martam un 2020. gada 8. martam. Koncerna finanšu pārskatu projektus Uzņēmums iesniegs Revidentiem līdz 2019. gada 8. martam.
- 2.9. Uzņēmuma pienākumos ietilpst atbilstošu darba apstākļu nodrošināšana Zvērinātu revidentu komercsabiedrības darbiniekiem un Atbildīgajam zvērinātam revidentam Uzņēmuma telpās Revīzijas veikšanas laikā. Atbilstoši apstākļi, cita starpā, nozīmē elektrības pievadu, pietiekami apgaismotas darba vietas un drošu vietu dokumentu glabāšanai. Jāsniedz arī iespēja izmantot kopētāju, telefaksu, kā arī telefona sakarus darba sarunām Latvijas Republikas teritorijā. Uzņēmums apņemas segt visas ar apstiprinājuma vēstuli nosūtīšanu saistītās izmaksas.
- 2.10. Lai Zvērinātu revidentu komercsabiedrība varētu nodrošināt Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteikto pienākumu par gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā, Uzņēmumam ir pienākums informēt Zvērinātu revidentu komercsabiedrību par datumu, kad gada pārskata atvasinājums tiks iesniegts Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.

3. Revidentu atbildība un pienākumi

- 3.1. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība apstiprina, ka šī Līguma noslēgšanas brīdī uz to neattiecas Revīzijas pakalpojumu likuma 26.pantā minētie apstākļi. Zvērinātu revidentu

komercsabiedrība apstiprina, ka tā ir iecēlusi tādu Atbildīgo zvērināto revidentu, uz kuru neattieksies Revīzijas pakalpojumu likuma 26.pantā minētie apstākļi.

- 3.2. Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām un Revidentu profesionālajiem pienākumiem Revidentiem ir jā sagatavo ziņojums Uzņēmuma akcionāriem par to, vai revidētais Finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, turpmāk tekstā – „**Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu**”.
 - 3.3. Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām un Revidentu profesionālajiem pienākumiem Revidentiem ir jā sagatavo ziņojums Uzņēmuma akcionāriem par to, vai revidētie Koncerna finanšu pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem, turpmāk tekstā – „**Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatiem**”.
 - 3.4. Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem parakstīs Atbildīgais zvērināts revidents un amatpersona, kura rīkojas Zvērinātu revidentu komercsabiedrības vārdā.
 - 3.5. Revidentiem ir tiesības noteikt Revidenta ziņojuma par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojuma par Koncerna finanšu pārskatiem saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumu, ka nav iespējams sniegt atzinumu.
 - 3.6. Revidentu profesionālajos pienākumos ietilpst ziņot Uzņēmuma akcionāriem gadījumā, ja Finanšu pārskats neatbilst Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām vai ja Koncerna finanšu pārskati neatbilst Starptautisko finanšu pārskatu standartu prasībām, izņemot gadījumus, ja atkāpes ir attaisnojamas ar turpmāk uzskaitītajiem kritērijiem. Lai noteiktu, vai atkāpes ir attaisnojamas, Revidentiem ir jāņem vērā:
 - 3.6.1. vai atkāpe ir nepieciešama, lai Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskati sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par Uzņēmuma un Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā; un
 - 3.6.2. vai atbilstoši paskaidrojumi, kas izskaidro un attaisno atkāpi, ir iekļauti Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos.
 - 3.7. Sagatavojot Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem, Revidentiem ir jāapsver šādi faktori un jāziņo attiecīgi Uzņēmuma akcionāriem un vadībai par jebkādiem trūkumiem vai nepilnībām:
 - 3.7.1. vai Uzņēmumā un Koncernā eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
 - 3.7.2. vai Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskati atbilst grāmatvedības uzskaitē;
 - 3.7.3. vai ir iegūta visa Revīzijas veikšanai nepieciešamā informācija; un
 - 3.7.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst Finanšu pārskatam un Koncerna finanšu pārskatiem, vai minētais ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām un vai Revidenti vadības ziņojumā ir identificējuši būtiskas neatbilstības.
- Papildus augstāk minētajam, Revidentiem, atkarībā no apstākļiem, jāapsver arī citi faktori, ja tas ir nepieciešams, lai sastādītu Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem.
- 3.8. Ja Uzņēmuma sagatavotais Finanšu pārskats vai Koncerna finanšu pārskati neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šajā Līgumā, Revidentiem ir tiesības atdot Finanšu pārskata projektu vai Koncerna finanšu pārskatu projektus bez to turpmākās pārbaudes Uzņēmumam kļūdu novēršanai. Ja Uzņēmums šādā gadījumā nolemj neveikt Finanšu pārskata vai Koncerna finanšu pārskatu labojumus, Revidenti konstatētos trūkumus, ja uzskatīs tos par būtiskiem, atspoguļos Revidentu ziņojumā par Finanšu pārskatu vai Revidentu ziņojumā par Koncerna finanšu pārskatiem.
 - 3.9. Revidenti veiks Uzņēmuma iesniegta kvalitatīva Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskatu projektu pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem. Ja pēc tam, kad Revidenti būs pārbaudījuši Finanšu pārskata projektu un Koncerna finanšu pārskatu projektus, Uzņēmums veiks vēl kādas papildus izmaiņas

Finanšu pārskata projektā vai Koncerna finanšu pārskatu projektos, kuras Revidentam būs jāpārbauda, tad par šādu atkārtotu Finanšu pārskata vai Koncerna finanšu pārskatu pārbaudi Revidenti piestādīs papildus rēķinu, pamatojoties uz faktiski patērēto papildus laiku un stundas likmi EUR 55 (piecdesmit pieci euro), neietverot pievienotās vērtības nodokli, turpmāk tekstā – „PVN”. Šāda papildus maksa tiks piestādīta uz atsevišķas papildus vienošanās pamata, kura nepieciešamības gadījumā tiks panākta starp Līdzējiem.

- 3.10. Atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir pienākums Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā pārbaudīt un apstiprināt, ka sistēmā iesniegtais Gada pārskata atvasinājums atbilst tam Finanšu pārskatam, par kuru veikta Revīzija un sniegts Revidentu ziņojums. Gadījumā, ja Zvērinātu revidentu komercsabiedrība konstatē, ka Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā Uzņēmuma iesniegtais gada pārskata atvasinājums neatbilst revidētajam Finanšu pārskatam, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība par to informē Uzņēmumu.

4. Atbildība un pienākumi attiecībā uz nodokļiem

- 4.1. Uzņēmuma pienākums ir nodrošināt visu Latvijas nodokļu tiesību aktu prasību pilnīgu ievērošanu, visu nodokļu atskaišu savlaicīgu iesniegšanu un nodokļu maksājumu veikšanu noteiktajos apmēros un termiņos.
- 4.2. Revidentu veikto nodokļu pārbaūžu mērķis ir iegūt apstiprinājumu, ka Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos uzrādītās nodokļu summas nesatur būtiskas kļūdas attiecībā uz Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatiem kopumā. Revīzijas nolūks nav atklāt visas kļūdas vai nepilnības attiecībā uz Uzņēmuma nodokļu saistībām kopumā vai kādu konkrētu nodokli.
- 4.3. Revidenti neuzņemas atbildību par nodokļu tiesību aktu prasību neievērošanu no Uzņēmuma puses.
- 4.4. Šis Līgums nav uzskatāms par nodokļu revīzijas līgumu. Ja Uzņēmumam ir nepieciešama nodokļu revīzija, tad šāda darba noteikumi tiks izklāstīti atsevišķā līgumā.

5. Revīzija

- 5.1. Revīzija tiks veikta saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem Revīzijas standartiem un Latvijas Republikas tiesību aktiem. Starptautiskie Revīzijas standarti nosaka, ka Revidentiem ir jāievēro ētikas prasības, jāplāno un jāveic Revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.
- 5.2. Revīzija ietvers Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos norādīto summu un skaidrojumu pamatojuma pārbaudi izlases veidā, pielietoto grāmatvedības principu piemērotības un nozīmīgu Uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī kopējās Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu izklāsta formas izvērtējumu.
- 5.3. Revidenti iegūs izpratni par grāmatvedības uzskaites sistēmu un iekšējo finanšu kontroles sistēmu tādā apmērā, kāds ir nepieciešams, lai novērtētu, vai šīs sistēmas veido pietiekamu pamatu Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu sastādīšanai. Pārbaūžu veids un apjoms tiks noteikts, balstoties uz grāmatvedības uzskaites sistēmas novērtējumu un gadījumos, kad Revidenti paļausies uz iekšējo finanšu kontroles sistēmu, arī šīs sistēmas novērtējumu. Ņemot vērā pārbaūžu veidu un citus Revīzijai piemītošus ierobežojumus, kopā ar jebkurai grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai piemītošajiem ierobežojumiem, pastāv neizbēgams risks, ka pat atsevišķas būtiskas neatbilstības var palikt neatklātas.
- 5.4. Revīzija tiks veikta pēc Revidentu iepriekš izstrādāta Revīzijas plāna. Revidenti pēc nepieciešamības var mainīt iepriekš izstrādāto Revīzijas plānu, koriģējot Revīzijas pieeju, atkarībā no apstākļiem.
- 5.5. Revīzijas rezultātā tiek novērtēti Uzņēmuma vadības spriedumi un plāni, sastādot Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatus, kā arī noteikta grāmatvedības uzskaites sistēmas un grāmatvedības pamatprincipu atbilstība, grāmatvedības pamatprincipu konsekventa lietošana un skaidrojums Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos.
- 5.6. Starptautiskie revīzijas standarti uzliek Revidentiem pienākumu iepazīties ar jebkuru gada pārskatu un citu dokumentu, kas satur Revidentu ziņojumu. Šādas procedūras mērķis ir

apsvērt, vai cita informācija gada pārskatā, tai skaitā tā izklāsta veids, būtiskos aspektos ir atbilstoša Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos iekļautajai informācijai. Revidenti neuzņemas pienākumu veikt procedūras, lai Revīzijas ietvaros pārbaudītu šādu citu informāciju.

6. Vadības atbildība

- 6.1. Sastādot Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatus, Uzņēmuma un Koncerna vadība neizbēgami izmantos faktus un spriedumus, kas paši par sevi nav iegrāmatoti grāmatvedības sistēmā. Revīzijas ietvaros Revidenti var lūgt Uzņēmuma vai Koncerna vadību vai citas atbildīgās amatpersonas rakstiski apstiprināt faktus un spriedumus vai kādu citu Revīzijas gaitā mutiski sniegtu informāciju, kam ir būtiska nozīme Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu novērtēšanā. Revidenti lūgs Uzņēmuma vai Koncerna vadību apstiprināt, ka visa būtiskā un svarīgā informācija un fakti ir darīti zināmi Revidentiem.
- 6.2. Ņemot vērā Koncernu likumā noteiktās Revidentu tiesības attiecībā uz valdošo uzņēmumu un citiem ar valdošo uzņēmumu koncernā apvienotiem uzņēmumiem, Uzņēmuma vadība apņemas Revidentiem nodrošināt minēto tiesību realizāciju.

7. Krāpšanas, kļūdu un likuma pārkāpumu atklāšana un novēršana

- 7.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošas grāmatvedības uzskaites un iekšējo kontroles sistēmu izveidošanu un uzturēšanu, Uzņēmuma un Koncerna līdzekļu uzraudzību un saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un kļūdu atklāšanu un novēršanu. Uzņēmuma vadība ir atbildīga, lai Uzņēmuma un Koncerna darbība atbilstu Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 7.2. Revidenti plānos Revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu, bet ne absolūtu pārliecību, ka tiks atklātas kļūdas vai krāpšanas gadījumi, kā arī citi tiesību aktu pārkāpumi, kuri būtiski ietekmētu Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatus. Revīzijas ietvaros Revidenti neveiks detalizētu darījumu pārbaudi, kas būtu nepieciešama, lai atklātu kļūdas vai krāpšanas gadījumus, kas nav radījuši būtiskas kļūdas Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatos. Ir svarīgi atzīt, ka revīzijas procesam piemīt iekšēji ierobežojumi. Revīzijas pamatojas uz Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu datu pārbaudi izlases veidā, kas izpaužas kā lēmuma pieņemšana par pārbaudāmajām jomām un veicamo pārbauci raksturu, laiku, apjomu un rezultātiem. Tādējādi revīzijas tiek veiktas, ņemot vērā ierobežojumu, ka būtiskas kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi ar tiešu un būtisku ietekmi uz Finanšu pārskatu vai Koncerna finanšu pārskatiem, ja tādi pastāv, var arī netikt atklāti. Sakarā ar krāpšanas īpatnībām, sevišķi gadījumiem, kas izpaužas kā slēpšana ar slepeno vienošanos un falsificētu dokumentāciju, revīzija, kas plānota un veikta saskaņā ar vispārpieņemtajiem revīzijas standartiem, varētu arī neatklāt būtisku krāpšanu. Turklāt, lai gan efektīva iekšējā kontrole samazina varbūtību, ka kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi notiks un paliks neatklāti, tā neizslēdz šādu iespēju. Šo iemeslu dēļ Revidenti nevar garantēt, ka kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi, ja tādi ir, tiks atklāti. Taču Revidenti ziņos Uzņēmumam par jebkādu Revīzijas laikā atklātu tiesību aktu pārkāpumu, būtiskām kļūdām vai pierādījumiem, ka varētu pastāvēt krāpšana.

8. Ziņojums vadībai

- 8.1. Lai gan Revīzijas mērķis nav atklāt visas būtiskās kļūdas un nepilnības Uzņēmuma iekšējā finanšu kontroles sistēmā, Revidentiem ir rakstiski jāziņo Uzņēmuma vadībai par jebkurām būtiskām nepilnībām Uzņēmuma saimnieciskajā darbībā vai iekšējā finanšu kontroles sistēmā, kas tiek atklātas Revīzijas gaitā un kurām pēc Revidentu ieskatiem būtu jāpievērš vadības uzmanība. Šie trūkumi tiks aprakstīti ziņojumā vadībai.
- 8.2. Veicot risku novērtēšanu, Revidenti ņems vērā iekšējās kontroles, kas attiecas uz Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanu, ar mērķi izstrādāt Revīzijas procedūras, kas ir piemērotas konkrētajiem apstākļiem, bet nevis ar nolūku, lai sniegtu atzinumu par Uzņēmuma iekšējās kontroles efektivitāti. Līdz ar to ziņojums vadībai var neietvert visus iespējamās sistēmas uzlabojumus, kas varētu tikt ieteikti īpašas iekšējās finanšu kontroles sistēmas revīzijas rezultātā.
- 8.3. Ziņojumu vadībai, nevienu tā daļu vai kopiju nedrīkst nodot trešajām personām, nesaņemot Revidentu iepriekšēju rakstisku atļauju, izņemot Latvijas Republikas tiesību

aktos noteiktos gadījumus. Jebkurā gadījumā Uzņēmums apzinās, ka ziņojums vadībai ir sastādīts vienīgi Uzņēmuma vadības vajadzībām un Revidenti neuzņemas nekādas saistības pret trešajām personām.

9. Darba kārtība

- 9.1. Starpposma Revīzija tiks uzsākta attiecīgi 2018. un 2019. gada oktobrī un noslēguma Revīzija tiks uzsākta attiecīgi 2019. un 2020. gada februārī, ar mērķi sagatavot un iesniegt Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem Līdzēju saskaņotā laikā pēc atbilstoša Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskatu projektu nodošanas Revidentu rīcībā, kā norādīts šajā Līgumā.
- 9.2. Ja Uzņēmums ir ievērojis šī Līguma nosacījumus par Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskatu projektu nodošanu Revidentu rīcībā, tad Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgi 2019. gada 31. martam un 2010. gada 31. martam un Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatiem tiks sagatavots un iesniegts līdz 2019. gada 31. martam.
- 9.3. Ziņojums vadībai tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgi 2019. gada 31. martam un 2010. gada 31. martam.
- 9.4. Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatiem tiks sagatavoti latviešu valodā, un to tulkojums tiks sagatavots angļu valodā. Visos informācijas vai viedokļu interpretācijas aspektos noteicošais ir Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatiem latviešu valodā, nevis to tulkojums angļu valodā.
Ziņojums vadībai tiks sagatavots latviešu valodā.
- 9.5. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība veiks gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā, kā ir noteikts šā Līguma 3.10. punktā, 7 (septiņu) darba dienu laikā no datuma, kuru Uzņēmums ir paziņojis Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai kā datumu, kad gada pārskata atvasinājums ir iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā. Gadījumā, ja Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā ievadītā gada pārskata atvasinājuma informācija nav bijusi atbilstoša un Uzņēmums ir informējis par jaunu, atkārtotu gada pārskata atvasinājuma ievietošanas Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā datumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība atkārtoti veic iesniegtā gada pārskata atvasinājuma pārbaudi 5 (piecu) darba dienu laikā no datuma, kuru Uzņēmums ir atkārtoti paziņojis Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai kā datumu, kad Gada pārskata atvasinājums tika iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 9.6. Gadījumā, ja Uzņēmums neizpilda prasību iesniegt gada pārskata atvasinājumu Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā termiņos, par kādiem ir ticis paziņots Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai, vai arī neizpilda šo pienākumu vispār, šā Līguma 9.5. punktā noteiktie termiņi nav saistoši un Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga veikt gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā pēc saviem ieskatiem.
- 9.7. Abiem Līdzējiem ir pienākums nekavējoties informēt vienu otru par jebkādiem apstākļiem, kas var novest pie Līgumā noteikto saistību neizpildes noteiktajā laikā.
- 9.8. Gadījumā, ja Uzņēmums nokavē izpildīt savas šajā Līgumā norādītās saistības, Revīzijas laiks var tikt attiecīgi pagarināts.
- 9.9. Revīzija tiks uzskatīta par pabeigtu, kad Revidenti parakstīs Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem.
- 9.10. Gadījumā, ja Uzņēmums nav ievērojis Līguma 2.8. punktā noteikto termiņu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesības atkāpties no Līguma 9.3. punktā noteiktā termiņa un noteikt jaunu termiņu, par to paziņojot Uzņēmumam. Gadījumā, ja Uzņēmums vēlas noteikt ātrāku termiņu, nekā Zvērinātu revidentu komercsabiedrības noteiktais, Līdzēji var vienoties par ātrāka termiņa noteikšanu, piemērojot Zvērinātu revidentu komercsabiedrības noteiktu papildus atlīdzību.

10. Darba apmaksu un maksājumu veikšanas kārtība

- 10.1. Kopējā maksa, kas ietver samaksu par Revīziju un samaksu par gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā apmērā, sastāda attiecīgi EUR 22,400 (divdesmit divi tūkstoši četri simti eiro) 2018. gadam un EUR 19,500 (deviņpadsmit tūkstoši eiro) 2019. gadam.
- 10.2. Līguma 10.1. punktā norādītajiem samaksas apmēriem tiek papildus aprēķināts un piemērots pievienotās vērtības nodoklis, saskaņā ar tām likmēm, kas ir spēkā rēķina izrakstīšanas brīdī.
- 10.3. Rēķini Uzņēmumam tiks iesniegti pēc šāda grafika:
 - 10.3.1. rēķins par 10,000 EUR, neiekļaujot PVN, tiks iesniegts uzsākot starpposma revīziju;
 - 10.3.2. rēķins par 7,000 EUR, neiekļaujot PVN, tiks iesniegts uzsākot noslēguma revīziju;
 - 10.3.3. rēķins par attiecīgi 5,400 EUR un 2,500 EUR, neiekļaujot PVN, tiks iesniegts izsniedzot revidenta atzinumu.
- 10.4. Uzņēmumam ir jāapmaksā rēķini par Revīziju 14 (četrpadsmit) dienu laikā no to izrakstīšanas dienas. Ja rēķins vai daļa no rēķina paliek neapmaksāti šī perioda beigās, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga aprēķināt kavējuma procentus 0.1 % apmērā no nesamaksātās summas par katru kavējuma dienu.
- 10.5. Ja Zvērinātu revidentu komercsabiedrības izsniegtā rēķina apmaksu ir nokavēta par vairāk kā 60 (sešdesmit) dienām, tad Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga nodot prasījuma tiesības par parāda piedziņu no Uzņēmuma jebkuram parādu piedziņas uzņēmumam vai citai trešajai personai. Parakstot šo Līgumu, Uzņēmums ir piekritis, ka parāda nesamaksāšanas gadījumā Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga nodot parāda piedzišanai nepieciešamo informāciju, tajā skaitā personas datus, trešajām personām, kas drīkst šos datus apstrādāt saskaņā ar spēkā esošo tiesību aktu prasībām, ieskaitot datu publiskošanu.
- 10.6. Maksa par Revīziju ir aprēķināta, pamatojoties uz Informācijas iesniegšanas grafika izpildi, kā arī pienācīgi sagatavotu Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskatu projektu iesniegšanu Revidentiem saskaņotajā laikā. Revidenti informēs Uzņēmumu par trūkumiem šo prasību izpildē.
- 10.7. Ja Uzņēmums nav spējīgs laikā novērst trūkumus un Revidentiem rodas papildus izmaksas kavējumu vai papildus darba rezultātā, Uzņēmumam ir jākompensē Revidentiem izmaksas atbilstoši Revidentu standarta pakalpojumu likmēm. Papildus izmaksas ir jānovērtē uzreiz pēc Revīzijas pabeigšanas. Šāda papildus maksa tiks piestādīta uz atsevišķas papildus vienošanās pamata, kura nepieciešamības gadījumā tiks panākta starp Līdzējiem. Izmaksas ir atlīdzināmas 10 (desmit) dienu laikā pēc rēķina saņemšanas.
- 10.8. Papildus tam Revidenti neņēs atbildību par šajā Līgumā noteiktā laika grafika neievērošanu, ja Uzņēmums nav ievērojis savas Līgumā paredzētās saistības.
- 10.9. Ja nepieciešams, Līdzēji vienosies par papildus samaksu par Revidentu papildus sniegtajiem pakalpojumiem.

11. Konfidencialitātes nosacījumi

- 11.1. Revidenti apņemas bez Uzņēmuma iepriekšējas rakstiskas piekrišanas neizpaust trešajām personām jebkuru no Uzņēmuma, Koncerna vai Uzņēmuma klientiem saņemtu informāciju, kas iegūta Revīzijas gaitā un ko var pamatoti uzskatīt par konfidenciālu informāciju. Par pienākumu aizsargāt informācijas konfidencialitāti Revidenti informē savus darbiniekus un citas personas, kas iesaistītas šī Līguma izpildē.
- 11.2. Par konfidenciālu informāciju šī Līguma izpratnē netiek uzskatīta informācija:
 - 11.2.1. kas Revidentiem bijusi likumīgi zināma pirms Uzņēmums to iesniedzis;
 - 11.2.2. ko Uzņēmums ir sniedzis trešajām personām bez noteiktiem ierobežojumiem;
 - 11.2.3. kuru Revidenti paši ir izstrādājuši, nebalstoties uz Uzņēmuma iesniegto informāciju;

- 11.2.4. kura nokļuvusi publiskajā telpā, nepārkāpjot šajā Līgumā noteiktos konfidencialitātes nosacījumus;
- 11.2.5. kuru Revidenti var likumīgi iegūt no jebkuras trešās personas.
- 11.3. Šī Līguma noteikumi neaizliedz Revidentiem bez Uzņēmuma iepriekšējas rakstiskas piekrišanas sniegt konfidenciālu informāciju trešajām personām, ja šādu pienākumu paredz spēkā esošie tiesību akti. Šādā gadījumā Revidenti nekavējoties, bet ne vēlāk kā 2 (divu) darba dienu laikā informē par konfidenciālas informācijas sniegšanu Uzņēmumu, ja vien to neaizliedz spēkā esošie tiesību akti.
- 11.4. Šī Līguma noteikumi neaizliedz Revidentiem sniegt konfidenciālu informāciju Revīzijā iesaistītajām trešajām personām, tajā skaitā Revidentu profesionālajiem konsultantiem, PricewaterhouseCoopers starptautiskā tīkla uzņēmumiem, kur katram uzņēmumam ir atsevišķas un neatkarīgas juridiskas personas statuss, kā arī izņēmuma un nepieciešamības gadījumā jebkurai citai trešajai personai, kuras pakalpojumus izmanto Zvērinātu revidentu komercsabiedrība savas darbības nodrošināšanai riska vadības, biznesa vadības, kvalitātes nodrošināšanas un citos līdzīgos nolūkos. Konfidenciāla informācija tiek sniegta ar noteikumu, ka personas, kam būs pieejama šī informācija, būs iepazinušās ar konfidencialitātes noteikumiem un uzņemsies tādus pašus konfidencialitātes noteikumus kā šajā Līgumā.
- 11.5. Uzņēmums apņemas nodrošināt Revidentu veiktās Revīzijas metodoloģijas konfidencialitāti.
- 11.6. Ievērojot Revidentu pienākumu ievērot Revīzijas gaitā iegūtās informācijas konfidencialitāti, Revidenti kā savas pieredzes apliecinājumu ir tiesīgi norādīt Uzņēmuma nosaukumu un logo, piedāvājot līdzīgus pakalpojumus citiem klientiem.
- 11.7. Saskaņā ar Revidentiem saistošajiem tiesību aktiem Revidentiem ir pienākums ziņot attiecīgajām institūcijām, ja Revidentiem Revīzijas laikā rodas aizdomas vai ir pamatots iemesls uzskatīt, ka noteiktas darbības ietver noziedzīgu nodarījumu, teroristu finansēšanu vai ir saistītas ar noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju vai kā citādi pārkāpj saistošos tiesību aktus. Šādos gadījumos Revidenti nav atbildīgi par jebkuriem zaudējumiem, kas Uzņēmumam vai trešajai personai var rasties saistībā ar Revidentiem saistošā pienākuma izpildi. Šābu gadījumā tiks uzskatīts, ka Revidenti ir rīkojušies labā ticībā.
- 11.8. Ja šī Līguma ietvaros Uzņēmums sniedz Revidentiem informāciju savu filiāļu vārdā vai Uzņēmuma filiāles sniedz informāciju tieši Revidentiem vai PricewaterhouseCoopers starptautiskā tīkla uzņēmumiem, Uzņēmums, parakstot šo Līgumu, ir apliecinājis, ka tas piekrīt šādai informācijas sniegšanai saskaņā ar šī Līguma 11. panta nosacījumiem un ka tas ir pilnvarots darboties savu filiāļu vārdā.

12. Personu datu aizsardzība

- 12.1. Ja šī Līguma ietvaros Uzņēmums sniedz Revidentiem informāciju savu filiāļu vārdā vai Uzņēmuma filiāles sniedz informāciju tieši Revidentiem vai PricewaterhouseCoopers starptautiskā tīkla uzņēmumiem, Uzņēmums, parakstot šo Līgumu, ir apliecinājis, ka tas piekrīt šādai informācijas sniegšanai saskaņā ar šī Līguma 11. panta nosacījumiem un ka tas ir pilnvarots darboties savu filiāļu vārdā.
- 12.2. Līdzīgi apņemas ievērot piemērojamos normatīvos aktus par personas datu aizsardzību attiecībā uz personas datiem, kuri Revidentiem tiek sniegti Līguma ietvaros.
- 12.3. Uzņēmums apņemas nesniegt Revidentiem personas datus, ja vien tie nav nepieciešami Līguma izpildei vai ja vien Revidenti nepieprasa šādus personas datus. Uzņēmums apliecina, ka tas ir tiesīgs un ir saņēmis nepieciešamās datu subjektu piekrišanas atbilstoši piemērojamajiem normatīvajiem aktiem par personas datu aizsardzību, Revidentiem

izpaust un ļaut izmantot personas datus Līguma ietvaros un ka datu subjektiem tika sniegta nepieciešamā informācija par to personas datu izmantošanu.

- 12.4. Revidenti apstrādās personas datus, kas saņemti no Uzņēmuma, jebkuram no šādiem mērķiem:
 - 12.4.1. atbilstošas Līguma izpildes mērķiem;
 - 12.4.2. IT sistēmu uzturēšanas un lietošanas mērķiem;
 - 12.4.3. kvalitātes, riska un klientu pārvaldības mērķiem;
 - 12.4.4. lai informētu Uzņēmumu elektroniskā vai citā formā par Zvērinātu revidentu komercsabiedrību, citiem PricewaterhouseCoopers uzņēmumiem un to pakalpojumu klāstu;
 - 12.4.5. strīdu risināšanas un tiesvedību mērķiem; Uzņēmumam sniegto pakalpojumu apstiprināšanas mērķiem;
 - 12.4.6. normatīvo aktu vai tādu profesionālu organizāciju noteikumu ievērošanas mērķiem, kuras biedri ir Revidenti vai tās darbinieki.
- 12.5. Revidenti drīkst apstrādāt personas datus gan papīra, gan elektroniskā formā tik ilgi, cik nepieciešams no Līguma izrietošu pakalpojumu sniegšanai, Revidentu tiesību aizsardzībai un / vai no piemērojamiem normatīvajiem aktiem, noteikumiem vai profesionāliem standartiem izrietošu pienākumu izpildei.
- 12.6. Gadījumos, kad Revidenti attiecībā uz Uzņēmuma iesniegtajiem personas datiem (kuru kategorijas un veidus nosaka piemērojami normatīvie akti, noteikumi vai profesionālie standarti) darbojas kā apstrādātājs, Revidenti apņemas:
 - 12.6.1. apstrādāt personas datus tikai atbilstoši Uzņēmuma tiesiski sniegtām un dokumentētām instrukcijām;
 - 12.6.2. īstenot nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu personas datu aizsardzību, tai skaitā uzdodot attiecīgajiem darbiniekiem konfidencialitātes pienākumu;
 - 12.6.3. nodot personas datus apakšapstrādātājam tikai uz tāda rakstiska līguma pamata, kas satur Līguma 12.5.punktā paredzētajiem personas datu aizsardzības pienākumiem līdzvērtīgus pienākumus, un ja Uzņēmums ir pilnvarojis Revidentus nodot Uzņēmuma personas datu apakšapstrādātājam;
 - 12.6.4. sniegt Uzņēmumam nepieciešamo atbalstu ar personas datu apstrādes ietekmes novērtējumu, ja šādu novērtējumu paredz piemērojami normatīvie akti, ievērot datu subjektu tiesības un Uzņēmuma datu aizsardzības pienākumus saskaņā ar piemērojamiem normatīvajiem aktiem par personas datu aizsardzību;
 - 12.6.5. bez nepamatotas kavēšanās, tiklīdz par to uzzinājuši, informēt Uzņēmumu par identificētajiem pārkāpumiem, kas saistīti ar Uzņēmuma personas datiem;
 - 12.6.6. pēc pakalpojumu pabeigšanas un pēc Uzņēmuma pieprasījuma atdot vai iznīcināt Uzņēmuma personas datus (izņemot, ja no piemērojamiem normatīvajiem aktiem vai noteikumiem izriet citādāk);
 - 12.6.7. pēc Uzņēmuma rakstveida pieprasījuma sniegt nepieciešamo informāciju, lai demonstrētu Līguma 12.5.punkta prasību ievērošanu, kas var ietvert jebkuru pieejamo trešās puses drošības revīzijas ziņojumu sniegšanu.
- 12.7. Līguma 12.punktā minētu mērķu izpildei Revidenti drīkst nodot citiem PricewaterhouseCoopers uzņēmumiem, apakšuzņēmējiem un IT pakalpojumu sniedzējiem personas datus, kuri tam tika sniegti. Daži saņēmēji var atrasties ārpus Eiropas Savienības,

turpmāk tekstā – “ES”. Personas dati tiks nosūtīti tikai, ja būs tiesisks pamatojums to darīt, tajā skaitā tādām saņēmējām, kurš:

12.7.1. atrodas valstī, kura nodrošina atbilstošu personas datu aizsardzības pakāpi, vai

12.7.2. pamatojoties uz noslēgto vienošanos, kurā iekļautas ES prasības personas datu nodošanai datu apstrādātājiem ārpus ES.

13. Revidentu atbildības ierobežojumi

- 13.1. Revidenti pildīs savus pienākumus ar atbilstošu rūpību, prasmi un ievērojot vispārpieņemtus profesionālos standartus. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība kā darba devējs, tā darbinieki un apakšuzņēmēji, strādājot Latvijas Republikā, ievēros spēkā esošos tiesību aktus.
- 13.2. Revidentu mutiskie izteikumi vai jebkādu ziņojumu projekti neveido Revidentu galīgo atzinumu konkrētā jautājumā, un šāds galīgais atzinums tiek atspoguļots tikai rakstiskajā Revidenta ziņojumā par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumā par Koncerna finanšu pārskatiem.
- 13.3. Revidenti ir atbildīgi par Uzņēmumam nodarīto kaitējumu vai zaudējumu, ja tie radušies tiešā cēloniskā sakarā ar Revidentu līgumisko saistību pārkāpumu vai Revidentu rupju neuzmanību, izņemot gadījumus, kad Uzņēmums pats būtu varējis zaudējumus novērst, ievērojot pienācīgo rūpību.
- 13.4. Spēkā esošo tiesību aktu pieļaujamajās robežās Revidentu atbildība saskaņā ar Līguma 14.2. punktu nepārsniegs mazāko no šādām summām – no Uzņēmuma saņemto atlīdzību divkārtšā apmērā vai Uzņēmuma faktiskos zaudējumus. Līdzēji vienojas, ka Revidenti nav atbildīgi par netiešajiem zaudējumiem un atrauto peļņu.
- 13.5. Revidenti neuzņemas atbildību par Uzņēmuma ciestajiem zaudējumiem, ja tie radušies saistībā ar kavējumu, nolaidību vai nevēribu informācijas sniegšanā Revidentiem, ļaunprātīgu rīcību vai neizdarību, nepatiesas informācijas sniegšanu, vai tīšu saistību nepildīšanu no Uzņēmuma, tā vadības vai jebkuru citu saistīto personu puses.

14. Pakalpojumu kvalitāte

- 14.1. Ja Uzņēmumam rodas jebkādas pretenzijas vai ieteikumi, kas uzlabotu Revidentu sniegto pakalpojumu kvalitāti, Uzņēmumam ir jākontaktējas ar valdes locekli Ilandru Lejiņu.
- 14.2. Revidenti apņemas izskatīt visus iebildumus ar atbilstošu rūpību visīsākajā laikā un sniegt savus paskaidrojumus. Ja Revidentu pakalpojumu kvalitāte neapmierina Uzņēmumu, Revidentiem jāveic viss iespējamais, lai to uzlabotu.

15. Revīzijas rezultātu publicēšana vai sniegšana trešajām personām

- 15.1. Zvērinātu revidentu komercsabiedrības Revīzijas nodevumi ir paredzēti attiecīgajam adresātam. Revīzija netiks plānota vai veikta tā, lai uz to paļautos kāda trešā persona. Tādējādi trešo personu potenciāli interesējošas jomas netiks konkrēti aplūkotas un var pastāvēt tādi jautājumi, kurus trešā persona saistībā ar konkrētu darījumu vērtētu citādi.
- 15.2. Uzņēmums bez iepriekšējas rakstiskas Revidentu piekrišanas nedrīkst publicēt vai kā citādi nodot trešajām personām dokumentus, kas satur Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem vai jebkādu to daļu, atsaukmes uz tiem, izņemot pilnu revidētu Finanšu pārskatu un pilnus revidētus Koncerna finanšu pārskatus.
- 15.3. Paziņojums par Uzņēmuma plānotajām publikācijām, kurās ir atsauces uz Atbildīgo zvērinātu revidentu vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību, līdz ar publikācijas projektu ir jāiesniedz Revidentiem, dodot vismaz 5 (piecas) darba dienas satura un apstākļu izskatīšanai un atbildes sniegšanai.
- 15.4. Uzņēmums bez iepriekšējas rakstiskas Revidentu atļaujas saņemšanas nedrīkst savos akciju publiskajos piedāvājumos iekļaut ne Revidentu ziņojumu par Finanšu pārskatu, ne Revidentu ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatiem, ne atsauci uz Revidentiem. Jebkura vienošanās par darba veikšanu saistībā ar akciju publisku piedāvājumu, tai skaitā

vienošanās dot šādu atļauju, būs atsevišķs uzdevums, par kuru slēdzams atsevišķs rakstisks līgums.

16. Īpašumtiesības uz Revīzijas dokumentiem un pieeja tiem

- 16.1. Darba dokumenti un materiāli, kurus Revidenti sagatavojuši Revīzijas laikā šī Līguma ietvaros, ieskaitot elektroniskos dokumentus un materiālus, ir tikai un vienīgi Zvērinātu revidentu komercsabiedrības īpašums.

17. Revidentu programmatūras izmantošana

- 17.1. Revidenti ir tiesīgi izstrādāt programmatūru, ieskaitot elektroniskās tabulas, dokumentus, datu bāzes un citus elektroniskus rīkus, kas palīdz veikt Revidentu uzdevumu.
- 17.2. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība pēc Uzņēmuma lūguma šos palīg līdzekļus var nodot Uzņēmumam lietošanā. Tā kā šie rīki tiek īpaši izstrādāti Revidentu vajadzībām, neņemot vērā nekādu citu mērķi, kādam Uzņēmums tos varētu izmantot, tie ir Uzņēmumam pieejami sākotnējā veidā un tos drīkst izmantot tikai un vienīgi Uzņēmums. Tie nav nododami tālāk trešajai personai vai izmantojami kopā ar to. Turklāt Revidenti nesniedz nekādus mutiskus apliecinājumus vai garantijas par programmatūras rīku pietiekamību vai atbilstību jebkuram mērķim, kādam Uzņēmums tos varētu izmantot.

18. Nejauši notikumi un nepārvarama vara

- 18.1. Neviens no Līdzējiem neatbild par šajā Līgumā noteikto saistību neizpildīšanu, ja tas noticis nepārvaramas varas rezultātā, turpmāk tekstā – „**Nepārvarama vara**”.
- 18.2. Katrs no Līdzējiem pēc iespējas ātrāk informē otru Līdzēju par Nepārvaramās varas iestāšanos. Līdzēji savstarpēji vienojas par Līgumā noteikto termiņu pagarināšanu vai Līguma izbeigšanu.

19. Īpaši nosacījumi par atbalsta sniegšanu no citiem PricewaterhouseCoopers uzņēmumiem

- 19.1. Šis Līgums ir noslēgts starp Uzņēmumu un Zvērinātu revidentu komercsabiedrību. Īstenojot šo Līgumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga piesaistīt citu PricewaterhouseCoopers uzņēmumu resursus. PricewaterhouseCoopers uzņēmums nozīmē jebkuru juridisku personu, kas veic komercdarbību, izmantojot pilnu vai daļēju PricewaterhouseCoopers nosaukumu, vai kas ir juridiski saistīta ar kādu PricewaterhouseCoopers starptautiskā uzņēmumu tīkla dalībnieku vai ir tā korespondentuzņēmums.
- 19.2. Ja vien Uzņēmums vai Koncernā apvienots uzņēmums nav vienojies ar citu PricewaterhouseCoopers uzņēmumu par pakalpojumu sniegšanu, kas ietilpst šī Līguma priekšmetā, Līdzēji uzskata, ka Līgumā paredzēto pienākumu īstenošana ir tikai Zvērinātu revidentu komercsabiedrības uzdevums.
- 19.3. Ja Uzņēmums vai Koncernā apvienots uzņēmums nav vienojies ar citu PricewaterhouseCoopers uzņēmumu par pakalpojumu sniegšanu, kas ietilpst šī Līguma priekšmetā, jebkurš PricewaterhouseCoopers uzņēmums, īstenojot šajā Līgumā paredzētos pienākumus, rīkojas Zvērinātu revidentu komercsabiedrības vārdā.

20. Noslēguma noteikumi

- 20.1. Līgums stājas spēkā pēc tam, kad abi Līdzēji ir to parakstījuši, un paliek spēkā līdz brīdim, kad Līdzēji vai kāds no Līdzējiem to izbeidz vai arī kad Līdzēji ir pilnībā izpildījuši šī Līguma saistības.
- 20.2. Šī Līguma noteikumi var tikt grozīti vai papildināti tikai Publisko iepirkumu likumā noteiktajos gadījumos un kārtībā, Līdzējiem par to rakstiski vienojoties. Šādā gadījumā rakstveida vienošanās kļūst par šī Līguma neatņemamu sastāvdaļu.
- 20.3. Līdzējiem ir tiesības vienpusēji izbeigt šo Līgumu Revīzijas pakalpojumu likumā paredzētajos gadījumos, vismaz 30 (trīsdesmit) dienas iepriekš rakstiski paziņojot par to otram Līdzējam.

- 20.4. Papildus 20.3.punkta noteikumiem, Revidentiem ir tiesības nekavējoties vienpusēji izbeigt šo Līgumu, par to rakstiski paziņojot Uzņēmumam, ja:
- 20.4.1. ir pieņemts lēmums par Uzņēmuma darbības izbeigšanu un likvidāciju;
 - 20.4.2. ir pasludināts Uzņēmuma maksātnespējas process.
- 20.5. Līguma izbeigšanas gadījumā Uzņēmums apņemas samaksāt Revidentiem visus izdevumus par Līgumā paredzētajiem pakalpojumiem, kas sniegti līdz Līguma izbeigšanas dienai, kopā ar atbilstošu Revidentu izdevumu apmaksu, kas radušies Līguma izbeigšanas sakarā un kā tiešas sekas.
- 20.6. Līdzēju attiecības sakarā ar šo Līgumu tiek regulētas saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 20.7. Visi strīdi un domstarpības tiek risinātas Līdzēju savstarpējo pārrunu ceļā. Ja savstarpēju pārrunu ceļā 30 (trīsdesmit) dienu laikā Līdzēji nepanāk vienošanos, visus strīdus un domstarpības saistībā ar šo Līgumu izskata Latvijas Republikas vispārējās jurisdikcijas tiesu iestādes saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 20.8. Līgumā izmantotie punktu nosaukumi ir domāti kā palīglīdzeklis to satura noskaidrošanai, bet nevar tikt izmantoti punktu satura interpretācijai.
- 20.9. Ja kāds no šī Līguma punktiem tiek atzīts par spēkā neesošu, tas neietekmē pārējos šī Līguma noteikumus.
- 20.10. Līguma izpildē iesaistītā personāla nomaiņa un jauna personāla un apakšuzņēmēju piesaiste var tikt veikta tikai Publisko iepirkumu likumā noteiktajā kārtībā.

Līgums sagatavots un parakstīts latviešu valodā divos eksemplāros, pa vienam eksemplāram katram Līdzējam. Abiem eksemplāriem ir vienāds juridisks spēks.

Līgums parakstīts 2018.gada _____.

Līdzēju paraksti:

PwC:

SIA PricewaterhouseCoopers
Reģ. Nr. 40003142793
Kr. Valdemāra iela 21-21
Rīga, LV-1010
Latvija

Klients:

Attīstības finanšu institūcija Altum AS
Reģ. Nr. 50103744891
Doma laukums 4
Rīga, LV - 1050
Latvija

Ilandra Lejiņa
Valdes locekle

Reinis Bērziņš
Valdes priekšsēdētājs