

## Iepirkuma līgums Nr.POSSESSOR/2021/58\_2

Rīgā, Pušu pievienotais pēdējā laika zīmoga pievienošanas datums

**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “FeLM”**, reģistrācijas Nr.40103981332 (turpmāk – Pasūtītājs), kuru saskaņā ar statūtiem pārstāv valdes loceklis Jānis Rībēns, no vienas puses, un **sabiedrība ar ierobežotu atbildību „ERNST & YOUNG BAL TIC”** (turpmāk – Izpildītājs), kuru saskaņā ar statūtiem pārstāv valdes priekšsēdētāja Diāna Krišjāne, no otras puses, (turpmāk kopā – Puses),

pamatojoties uz SIA “Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor” rīkotā iepirkuma „SIA “Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor”, SIA “FeLM” un SIA “REAP”, kā arī SIA “Publisko aktīvu pārvaldītājs Possessor” konsolidētā pārskata revīzija par 2021. un 2022. gadu” (Nr.POSSESSOR/2021/58) rezultātiem un Izpildītāja iesniegto piedāvājumu, noslēdz šādu līgumu (turpmāk – Līgums):

### 1. Vispārīgie noteikumi

1.1. Līgumā lietotie termini:

1.1.1. Pasūtītāja vadība - Pasūtītāja valde;

1.1.2. Pārvaldes institūcijas – Pasūtītāja dalībnieku sapulce un valde.

1.2. Puses vienojas, ka Revīzijas un pārbaudes uzdevumu vispārīgie noteikumi (turpmāk Noteikumi), kas ir pievienoti Līgumam un ir Līguma neatņemama sastāvdaļa, Pusēm ir saistoši tiktāl, ciktāl tie nav pretrunā Līguma nosacījumiem.

1.3. Gadījumā, ja Līgums nonāk pretrunā ar Noteikumiem, tad noteicošais ir tas, kas rakstīts un Pušu pielīgts Līgumā.

1.4. Šajā Līgumā aplūkoti pakalpojumi tālāk tekstā var tikt saukti par „Revīzijas pakalpojumiem” jeb „Pakalpojumiem”.

### 2. Līguma priekšmets

2.1. Pasūtītājs uzdod un Izpildītājs:

2.1.1. veic Pasūtītāja 2021. un 2022.gada finanšu pārskata (turpmāk - finanšu pārskati), kas sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, revīziju un sniedz revidenta ziņojumu (turpmāk – revidenta ziņojums) par šiem gada pārskatiem gan latviešu, gan angļu valodā, kā arī iesniedz Pasūtītāja vadībai vēstuli (turpmāk – Vēstule) atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likumam un Starptautiskās revīzijas un apliecinājuma uzdevumu standartu padomes izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS) un Profesionālās ētikas kodeksa normām;

2.1.2. veic finanšu pārskatu tulkošanu angļu valodā;

2.1.3. Izpildītājs 2021. un 2022.gada revīziju gaitā veic finanšu pārskatu pielikumu ievadīto datu izskatīšanu un apstiprināšanu Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā (EDS).

### 3. Izpildītāja pienākumi un atbildības ierobežojumi

3.1. Izpildītājs revīzijas noslēgumā sniedz revidenta ziņojumus Pasūtītāja dalībniekiem par to, vai Pasūtītāja 2021. un 2022. gada finanšu pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Pasūtītāja finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu saskaņā ar attiecīgajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem un spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem.

3.2. Izpildītājs, gatavojot revidenta ziņojumu:

3.2.1. izvērtē, vai finanšu pārskati visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Pasūtītāja finansiālo stāvokli, finanšu rezultātiem un naudas plūsmām saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu;

- 3.2.2. novērtē Pasūtītāja vadības sagatavotajā vadības ziņojumā sniegtās informācijas atbilstību finanšu pārskatos atspoguļotajai informācijai.
- 3.3. Izpildītājs parakstītu zvērināta revidenta ziņojumu iesniedz papīra formā, pievienojot to iesienamajam gada pārskatam gan latviešu, gan angļu valodā, Līgumā paredzētajos termiņos. Zvērināta revidenta ziņojums nav publiskojams bez saskaņošanas ar Pasūtītāja vadību.
- 3.4. Izpildītājam jānodrošina telefoniskas un rakstveida konsultācijas grāmatvedības, nodokļu, iekšējās kontroles un citos jautājumos, kā arī citu ar grāmatvedību un revīziju saistītu pakalpojumu sniegšanu. Pēc nepieciešamības jāsniedz konsultācijas nodokļu likumdošanā klātienē, nodrošinot sertificēta nodokļu konsultanta atrašanos Pasūtītāja telpās (konsultāciju apjoms ne vairāk kā 10 (desmit) stundas mēnesī), par piedāvāto kopējo revīzijas pakalpojumu līgumcenu, bez papildus samaksas.
- 3.5. Ja kādi šobrīd neparedzēti apstākļi liegs Izpildītājam veikt revīziju un sniegt revidenta ziņojumu saskaņā ar Līgumu, Izpildītājs nekavējoties rakstveidā informē Pārvaldes institūcijas, un veic visus nepieciešamos un tiesību aktos noteiktos pasākumus Pakalpojumu izpildei.
- 3.6. Izpildītājs veic revīziju saskaņā ar SRS noteikumiem, kas nosaka, ka Izpildītājam jāievēro ētikas prasības, jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu, bet ne absolūtu, pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību, kas būtu radušās krāpnieciskas darbības vai kļūdas rezultātā, un vai tie sagatavoti atbilstoši Pārskatu sagatavošanu regulējošajiem normatīvajiem aktiem – Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam u.c. Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Revīzijas procesam ir raksturīgi ierobežojumi, tajā skaitā, piemēram, pieņēmumu un aplēšu izmantošana, selektīva datu pārbaude un iespēja, ka kādas slepenas vienošanās vai datu viltošana var kavēt būtisku kļūdu, krāpšanās vai nelikumīgu darbību atklāšanu. Līdz ar to vienmēr pastāv risks, ka finanšu pārskatos varētu netikt atklātas būtiskas neatbilstības. Revīzijas uzdevums arī nav atklāt krāpšanos vai kļūdas, kurām nav būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatiem.
- 3.7. Puses konstatē, ka Izpildītājs Pasūtītājam ir iesniedzis informācijas sarakstu sākotnējās revīzijas veikšanai par 2021.gadu.
- 3.8. Izpildītājs apņemas iesniegt Pasūtītājam informācijas sarakstu:
- 3.8.1. par 2021.gada revīzijas noslēguma posmu līdz 2022.gada 21.februārim;
  - 3.8.2. sākotnējās revīzijas veikšanai par 2022.gadu līdz 2022.gada 20.septembrim;
  - 3.8.3. par 2022.gada revīzijas noslēguma posmu līdz 2023.gada 21.februārim.
- 3.9. Izpildītājs revīzijas gaitā izvērtē Pasūtītāja iekšējās kontroles, kas tiek piemērotas finanšu pārskatu sagatavošanas procesā, sistēmas, taču tikai un vienīgi, lai plānotu veicamo revīziju un noteiktu revīzijas procedūru raksturu, to veikšanai nepieciešamo laiku un to apmēru. Šāds vērtējums nebūs pietiekams, lai Izpildītājs varētu sniegt atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti vai lai identificētu visus nozīmīgos tās trūkumus.
- 3.10. Izpildītājs revīzijas laikā izlases veidā veic finanšu pārskatos uzrādīto summu un pamatdokumentu pārbaudi. Revīzijā jāietver arī finanšu pārskatu sagatavošanas procesā pieņemto svarīgāko vadības lēmumu, grāmatvedības principu un vispārēju finanšu pārskatu satura novērtējums.
- 3.11. Izpildītāja revīzijas darba apjoms attiecībā uz Pasūtītāja nodokļu posteņiem ir tāds pats kā pārējo finanšu pārskatu posteņu revīzija. Tas nozīmē, ka būtiskuma līmenis, kuru Izpildītājs nosaka iespējamo kļūdu konstatēšanai, ir vienāds visiem finanšu pārskatu posteņiem un risks, kas saistīts ar nodokļu aprēķinu un maksājumu precizitāti, tiek novērtēts, atbilstoši SRS vadlīnijām, izmantojot vienu būtiskuma līmeni.
- 3.12. Izpildītājs saskaņā ar SRS noteikumiem informē Pārvaldes institūcijas par atsevišķiem jautājumiem saistībā ar revīzijas gaitu un rezultātiem, tajā skaitā sniedz šādu informāciju:
- 3.12.1. atzinumu par Pasūtītāja vadības sagatavotajiem finanšu pārskatiem un nosacījumiem, ka šāda revīzija neatbrīvo Pasūtītāja vadību no atbildības;
  - 3.12.2. informācijas kopsavilkumu par plānoto revīzijas apjomu un laiku;
  - 3.12.3. informāciju par nozīmīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā:

3.12.3.1. viedokli par Pasūtītāja grāmatvedības uzskaites nozīmīgiem kvalitātes aspektiem, tajā skaitā par grāmatvedības politikām, grāmatvedības aplēsēm un finanšu pārskatos sniegto informāciju;

3.12.3.2. novērojumus par nozīmīgām grūtībām, ar kurām Izpildītājam nācies saskarties revīzijas laikā, ja tādas būtu bijušas;

3.12.3.3. informāciju par neizlabotām kļūdām, izņemot par kļūdām, kas ir nebūtiskas;

3.12.3.4. par domstarpībām ar Pasūtītāja vadību, ja tādas būtu, neatkarīgi no tā, vai tās ir vai nav pienācīgi atrisinātas;

3.12.3.5. par citiem iespējamiem jautājumiem saistībā ar revīziju, kas pēc Izpildītāja profesionālā vērtējuma varētu būt nozīmīgi un svarīgi Pārvaldes institūcijām saistībā ar finanšu pārskatu sagatavošanas pārraudzības procesu, tajā skaitā nozīmīgi jautājumi attiecībā uz Pasūtītāja saistītajām personām un Pasūtītāja vadībai pieprasītajiem rakstiskiem apliecinājumiem un nozīmīgiem jautājumiem, ja tādi būtu, kas radušies saistībā ar revīziju un apspriesti ar Pasūtītāja vadību vai rakstiski tai paziņoti.

3.13. Ja Izpildītājs konstatē, ka pastāv pazīmes, kas liecina, ka varētu būt notikusi krāpšanās vai iespējama likumu un noteikumu pārkāpšana, Izpildītājs par to ziņo Pasūtītāja vadībai. Ja Izpildītājs atklāj krāpšanos, kurā būtu iesaistīta Pasūtītāja vadība, vai krāpšanos, kurā iesaistīti darbinieki, kuriem ir nozīmīga loma Pasūtītāja iekšējās kontroles sistēmā, vai kādus citus krāpšanās gadījumus, kā rezultātā finanšu pārskatos var tikt pieļautas būtiskas neatbilstības, Izpildītājs par to ziņo tieši Pārvaldes institūcijām. Izpildītājs informē Pārvaldes institūcijas par visiem Izpildītāja konstatētajiem likumu un noteikumu neievērošanas gadījumiem, ja vien tie nebūs acīmredzami nebūtiski.

3.14. Izpildītājs rakstiski informē par visiem būtiskiem iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem, kurus būs atklājis Pasūtītāja finanšu pārskatu revīzijas gaitā, un sniedz viedokli par iespējamiem Pasūtītāja veicamajiem uzlabojumiem iekšējās kontroles sistēmā.

3.15. Izpildītājs ir tiesīgs neuzsākt nekādas sākotnējās vai noslēguma revīzijas procedūras un nesniegt revidenta ziņojumu, ja Pasūtītājs nav veicis attiecīgus maksājumus.

3.16. Izpildītājs informē Pasūtītāju par būtiskākajām izmaiņām Latvijas Republikas likumdošanā un normatīvo aktu piemērošanā.

#### **4. Pasūtītāja vadības atbildība un apliecinājumi**

4.1. Pasūtītāja vadība atzīst un izprot savu atbildību par:

4.1.1. precīzu un pilnīgu grāmatvedības reģistru sagatavošanu, uzticamas iekšējās kontrole sistēmas izveidošanu un finanšu pārskatu sagatavošanu atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma un citu attiecīgo jautājumu regulējošajos normatīvo aktu prasībām;

4.1.2. savlaicīgu un pilnīgu informācijas sniegšanu Izpildītājam, kas nepieciešama Pakalpojuma sniegšanai, kā arī brīvas pieejas dokumentiem un atbildīgajiem Pasūtītāja darbiniekiem nodrošināšanu.

4.2. Pasūtītājs ir atbildīgs par sniegtās informācijas pareizību, nodrošinot sniedzamās informācijas atbilstību šādām prasībām:

4.2.1. noslēgtajai virsgrāmatai un gada pārskata projektam jāsaturs visi tie grāmatojumi, kuri ir uzskatāmi par regulāriem un kuri iepriekšējā gada revīzijā tika identificēti kā labojumi;

4.2.2. sagatavotajam gada pārskata projektam jāietver Pasūtītāja sagatavots naudas plūsmas pārskats un visas nepieciešamās paskaidrojošās piezīmes;

4.2.3. informācija ir sagatavota pirms attiecīgā revīzijas posma uzsākšanas un nododama revidentiem elektroniski, nepieciešamības gadījumā nodrošinot arī dokumentu oriģinālu kopijas. Pirms revīzijas uzsākšanas, Pasūtītājs un Izpildītājs atsevišķi vienojas par informācijas nodošanu un apmaiņas kārtību.

4.3. Pasūtītājs pēc Izpildītājam nepieciešamās informācijas saraksta saņemšanas sniedz Izpildītājam:

- 4.3.1. līdz 2022.gada 7.martam - revīzijas noslēguma posmam nepieciešamo informāciju, ieskaitot noslēgtu virsgrāmatu par pārskata gadu;
  - 4.3.2. līdz 2022.gada 7.martam - gada pārskata projektu;
  - 4.3.3. līdz 2022.gada 23.septembrimoktobrim - sākotnējai revīzijai nepieciešamo informāciju, ieskaitot noslēgtu virsgrāmatu par 8 mēnešu periodu;
  - 4.3.4. līdz 2023.gada 7.martam - revīzijas noslēguma posmam nepieciešamo informāciju, ieskaitot noslēgtu virsgrāmatu par pārskata gadu;
  - 4.3.5. līdz 2023.gada 7.martam - gada pārskata projektu.
- 4.4. Pasūtītājs izprot, ka gadījumā, ja Izpildītājam netiks iesniegta iepriekš minētā informācija vai Izpildītājam netiks nodrošināta iespēja tikt ar Pasūtītāja darbiniekiem, revidenta ziņojuma iesniegšana var aizkavēties un Izpildītājs var modificēt savas revīzijas procedūras vai pat pārtraukt revīzijas darbu.
- 4.5. Pasūtītāja vadība ir atbildīga par labojumu veikšanu finanšu pārskatos, lai novērstu Izpildītāja identificētās neatbilstības, un rakstiski sniedz Izpildītājam apstiprinājumu, ka jebkādam finanšu pārskatos atstātajām kļūdām vai neprecizitātēm, katrai atsevišķi vai visām kopā, nav būtiskas ietekmes uz finanšu pārskatiem kopumā.
- 4.6. Pasūtītāja vadībai ir pienākums informēt Izpildītāju par jebkādiem ziņojumiem par iespējamiem finanšu pārkāpumiem, kurus Pasūtītāja vadība vai Pārvaldes institūcijas saņēmušas (neatkarīgi no šādos ziņojumos iekļautās informācijas avota un formas, ieskaitot, bez kādiem ierobežojumiem, darbinieku, bijušo darbinieku, analītiķu, regulatoru vai citu personu sniegtu informāciju), un nodrošināt Izpildītājam savlaicīgu iespēju pilnībā iepazīties ar šiem ziņojumiem un jebkādas to iekšējas izmeklēšanas rezultātiem.
- 4.7. Ziņojumi par iespējamiem finanšu pārkāpumiem var ietvert informāciju par iespējamu Pasūtītāja vadības vai darbinieku veiktu manipulāciju ar finanšu rezultātiem, apzinātu iekšējo kontroli apiešanu, saistītu personu nepieņemamu ietekmi uz darījumiem ar saistītajām personām, apzinātu Izpildītāju maldināšanu vai jebkādu citu informāciju par iespējamām pretlikumīgām darbībām vai krāpšanos, kā rezultātā finanšu pārskatos varētu tikt iekļauta neatbilstoša informācija vai kas varētu ietekmēt Pasūtītāju finanšu pārskatu sagatavošanu kādā citādā veidā. Ja Pasūtītājs ierobežo (atsaucoties uz klienta pārstāvja/klienta privilēģiju, darba rezultātu konfidencialitāti u.tml.) Izpildītāja piekļuvi šajā punktā minētajai informācijai, kas jebkurā citā gadījumā būtu Izpildītājam pieejama, Pasūtītājs nekavējoties Izpildītāju informē par to, ka šāda informācija Izpildītājam netiek sniegta. Jebkāda šāda informācijas nesniegšana var tikt uzskatīta par revīzijas apjoma ierobežojumu un liegt Izpildītājam sniegt atzinumu par Pasūtītāja finanšu pārskatiem, kā arī likt mainīt sniegtā ziņojuma formu, ko Izpildītājs varētu sniegt par minētajiem finanšu pārskatiem, vai kādā citādā veidā ietekmēt Izpildītāja spēju turpināt savu kā Pasūtītāja neatkarīgu revidentu darbību. Par šādiem informācijas nesniegšanas gadījumiem Izpildītājs informēs Pārvaldes institūcijas.
- 4.8. Pasūtītāja vadība pēc Izpildītāja lūguma var sniegt:
- 4.8.1. paskaidrojumus par finanšu pārskatos iekļauto informāciju;
  - 4.8.2. rakstiskus apliecinājumus par to, ka Pasūtītāja vadība:
    - 4.8.2.1. ir izpildījusi savu pienākumu saistībā ar finanšu pārskatu sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu un ka visi darījumi ir pienācīgi iegrāmatoti un atspoguļoti finanšu pārskatos;
    - 4.8.2.2. ir sniegusi Izpildītājam visu nepieciešamo informāciju un piekļuvi Pakalpojumu veikšanai.
- 4.9. Pasūtītāja vadības sniegtie paskaidrojumi, rakstiskie apliecinājumi un Izpildītāja veikto procedūru rezultāti veido pierādījumus, uz kuriem Izpildītājs pamatojas, gatavojot revidenta ziņojumu par finanšu pārskatiem.
- 4.10. Pasūtītājs ir atbildīgs par maksājumu savlaicīgu veikšanu.

## 5. Informācijas aizsardzības un konfidencialitātes noteikumi

- 5.1. Puses apņemas nodrošināt fizisko personas datu aizsardzības tehniskās un organizatoriskās prasības fizisko personu datu apstrādē atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulas Nr.2016/679 prasībām, ievērojot fizisko personu datu aizsardzības jomu reglamentējošo normatīvo aktu prasības, neizpaust trešajām personām Līguma darbības laikā iegūtos fizisko personu datus.
- 5.2. Jebkāda informācija, kuru Pasūtītājs ir nodevis vai darījis zināmu Izpildītājam Līgumā paredzēto saistību izpildei, ir uzskatāma par konfidencialu, un Izpildītājs apņemas to izmantot tikai Līgumā paredzēto saistību izpildes nodrošināšanai.
- 5.3. Par Pasūtītāja konfidencialu informāciju uzskatāma un pie neizpaužamām ziņām pieskaitāma jebkāda esoša vai darba procesā iegūta vārdiska vai rakstiska, tekstuāla vai vizuāla, vai datu bāzē esoša Pasūtītāja finansiāla, ekonomiska, juridiska vai cita satura informācija, kas Izpildītājam nodota vai kļuvusi zināma, pildot Līgumā paredzētās saistības (izņemot publiski pieejamu informāciju).
- 5.4. Izpildītājs apņemas Līguma darbības laikā un pēc tā izbeigšanas bez Pasūtītāja iepriekšējas rakstiskas atļaujas neizpaust, neizplatīt un jebkādā citādā veidā nenodot trešajām personām Izpildītāja rīcībā nonākušo konfidencialo informāciju, neizmantojot to savās personīgajās interesēs, kā arī rūpēties, lai tā nebūtu tieši vai netieši pieejama trešajām personām, ciktāl tiesību aktos nav noteikts citādi.
- 5.5. Izpildītājs apņemas nodrošināt šo informācijas konfidencialitātes noteikumu izpildi arī no savu darbinieku/piesaistīto personu puses un jebkuru trešo personu puses, ko Izpildītājs uz savu risku iesaista Pakalpojumu sniegšanā.

## 6. Revīzijas darba grupa un veikšanas laiks

- 6.1. Izpildītāja revīzijas darba grupā tiks iesaistīti šādi speciālisti:
- **Diāna Krišjāne** Atbildīgā projekta partnere, zvērināta revidente, tālrunis +371 67043822, e-pasts: Diana.Krisjane@lv.ey.com;
  - **Iveta Vimba** Neatkarīgā revīzijas partnere, tālrunis +371 67043900, e-pasts: Iveta.Vimba@lv.ey.com.
- 6.2. Revīzijas darba grupā pēc nepieciešamības tiks iesaistīti arī citi darbinieki. Izpildītājs ir atbildīgs par savu darbinieku un piesaistīto personu kvalifikāciju un profesionalitāti Pakalpojumu izpildē. Iepirkumam piedāvāto zvērināto revidentu maiņu Izpildītājam ir tiesības veikt gadījumos, kas saistīti ar minēto speciālistu darba nespēju, nāvi vai darba tiesisko attiecību izbeigšanu ar Izpildītāju, un tikai ar Pasūtītāja rakstveida piekrišanu.
- 6.3. Izpildītājs plāno veikt finanšu pārskata revīziju šādos posmos:
- **2021. un 2022.gada septembris/oktobris (1 nedēļa katrā gadā)** – attiecīgā revīzijas gada revīzijas darba plānošana un sākotnējais revīzijas darbs (turpmāk – sākotnējā revīzija);
  - **2022. un 2023.gada marts (1 nedēļa katrā gadā)** - attiecīgā revīzijas gada revīzijas noslēguma posms.
- 6.4. Ja Pasūtītājs izpildīs visas Līgumā minētās saistības, Izpildītājs plāno pabeigt Pasūtītāja 2021. un 2022.gada finanšu pārskatu revīziju un sniegt revidentu ziņojumus par minētajiem finanšu pārskatiem attiecīgi līdz 2022.gada 29.martam un līdz 2023.gada 29.martam, tādējādi nodrošinot laiku gada pārskatu apstiprināšanai Pasūtītāja dalībnieku sapulcē un to iesniegšanu Valsts ieņēmumu dienestā likumos noteiktajā termiņā (ne vēlāk kā līdz kalendāram gadam sekojošā gada 30.aprīlim (ieskaitot)).
- 6.5. Ja Pasūtītājs kavē samaksu vai informācijas sniegšanu, tad gadījumā, ja kavēšanās ir radusies ne Izpildītāja vainas dēļ (Izpildītājs nav kavējis informācijas pieprasīšanu, rēķinu izrakstīšanu, u.c.) izpildes termiņi var tikt pagarināti par Pasūtītāja kavējuma laiku.
- 6.6. Izpildītājs sagatavo Vēstules Pasūtītāja vadībai 1 (viena) mēneša laikā no revidenta ziņojuma iesniegšanas Pasūtītājam - attiecīgi līdz 2022.gada 29.aprīlim par 2021.gada finanšu pārskatu revīziju un līdz 2023.gada 29.aprīlim par 2022.gada finanšu pārskatu revīziju. Vēstulēs tiks norādīti identificētie grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles sistēmas trūkumi un ieteikumi to novēršanai, kā arī ziņos par visiem jautājumiem, kas revīzijas laikā nonākuši Izpildītāja uzmanības

lokā, un kuriem varētu būt negatīva ietekme Pasūtītāja turpmākajā darbībā un kuriem Izpildītājs uzskata par nepieciešamu pievērst Pasūtītāja vadības uzmanību.

6.7. Izpildītājs ar Pasūtītāja dokumentiem, kuri nav elektroniskā formātā, iepazīstas Pasūtītāja telpās K.Valdemāra ielā 31, Rīgā.

6.8. Pasūtītāja pārstāvis Līguma izpildes nodrošināšanai – Jolanta Roze, tālrunis +371 67021376, e-pasts: Jolanta.Roze@possessor.gov.lv.

6.9. Nozīmīgu grozījumu rezultātā attiecīgajos normatīvajos aktos, kas reglamentē Pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas termiņus, un citos pamatotos gadījumos var tikt ieviestas izmaiņas revīzijas darba grafikā un termiņos, kuras savstarpēji rakstiski saskaņojamas.

## 7. Līgumcena un rēķinu izrakstīšana

7.1. Kopējā līgumcena ir **EUR 7 000,00 (septiņi tūkstoši euro, 00 cents)** un pievienotās vērtības nodoklis Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktajā apmērā, kas ietver visas Izpildītāja izmaksas saistībā ar Pakalpojumu izpildi, kura veidojas no šādām pozīcijām:

- 2021.gada finanšu pārskata revīzija (revidenta ziņojums, Vēstule Pasūtītāja vadībai)	EUR 3 500,00
- 2022.gada finanšu pārskata revīzija (revidenta ziņojums, Vēstule Pasūtītāja vadībai)	EUR 3 500,00
<b>KOPĀ EUR bez PVN</b>	<b>EUR 7 000,00</b>

7.2. Maksājumu veikšanai ir šāda kārtība:

7.2.1. 30% (trīsdesmit procenti) no attiecīgā gada revīzijas maksas 15 (piecpadsmi) darbdienu laikā pēc starpposma revīzijas uzsākšanas un atbilstoša Izpildītāja avansa rēķina saņemšanas;

7.2.2. 40% (četrdesmit procenti) no attiecīgā gada revīzijas maksas 15 (piecpadsmi) darbdienu laikā pēc noslēguma revīzijas uzsākšanas un Izpildītāja izrakstītā rēķina saņemšanas;

7.2.3. 30% (trīsdesmit procenti) no attiecīgā gada revīzijas maksas 15 (piecpadsmi) darbdienu laikā pēc Izpildītāja ziņojuma un vēstules Pasūtītāja vadībai saņemšanas, pieņemšanas – nodošanas akta parakstīšanas un Izpildītāja izrakstītā rēķina saņemšanas.

7.3. Pasūtītājs piekrīt, ka Izpildītājs var sūtīt savus rēķinus Pasūtītājam elektroniski uz e-pasta adresi - felm@felm.lv. Pasūtītājs var mainīt rēķinu saņemšanai norādīto e-pasta adresi par to rakstiski paziņojot Izpildītājam.

7.4. Rēķina apmaksā jāvēic atbilstoši Līgumā noteiktajai kārtībai. Ja rēķins netiek apmaksāts 20 (divdesmit) darbdienu laikā pēc tā saņemšanas, Izpildītājs ir tiesīgs pieprasīt Pasūtītājam nokavējuma procentus 0,1% (nulle komats viena procenta) apmērā no rēķinā norādītās summas par katru nokavēto dienu.

7.5. Par nesavlaicīgi veiktiem Pakalpojumiem Pasūtītājs ir tiesīgs pieprasīt Izpildītājam maksāt nokavējuma procentus 0,1% (nulle komats viena procenta) apmērā par katru nokavēto dienu no savlaicīgi neveiktā Pakalpojuma summas.

## 8. Līguma izbeigšana

8.1. Līgums stājas spēkā dienā, kad to parakstījušas abas Puses un ir spēkā līdz Līgumā noteikto saistību izpildei vai tā pirmstermiņa izbeigšanai.

8.2. Līgumu var grozīt, Pusēm savstarpēji rakstveidā vienojoties.

8.3. Pasūtītājs var vienpusēji atkāpties no Līguma tikai tad, ja tam ir pamatots iemesls, 10 (desmit) kalendārās dienas iepriekš par to rakstiski informējot Izpildītāju.

8.4. Puses vienojas, ka par pamatotu iemeslu Līguma vienpusējai izbeigšanai tiek uzskatīti šādi gadījumi:

8.4.1. tiesa ir pieņēmusi lēmumu par Izpildītāja maksātnespējas procesa vai tiesiskās aizsardzības procesa ierosināšanu;

- 8.4.2. pret Izpildītāju tikušas vērstas tiesiskas darbības, kas saistītas ar aresta uzlikšanu vairāk kā 50% (piecdesmit procentiem) no Izpildītāja bilances aktīviem;
- 8.4.3. Pasūtītāja likvidācijas vai reorganizācijas gadījumā;
- 8.4.4. pēc Līguma noslēgšanas atklājas, ka, iesniedzot piedāvājumu iepirkuma procedūrai, Izpildītājs ir apzināti sniedzis nepatiesu informāciju vai nepatiess izrādās jebkurš tā sniegtais apliecinājums;
- 8.4.5. Izpildītājs nepilda citus viņam saistošus Līguma noteikumus savas vainas dēļ.
- 8.5. Ja ir izbeigts Līgums un Pasūtītājs noslēdzis revīzijas pakalpojumu līgumu ar citu zvērinātu revidentu vai zvērinātu revidentu komercsabiedrību, tad Izpildītājs 10 (desmit) kalendāro dienu laikā nodrošina jaunajam zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai (ar kuru noslēgts līgums) piekļuvi visai attiecīgajai informācijai par Pasūtītāju.
- 8.6. Ja Līgums tiek izbeigts Izpildītāja darbības vai bezdarbības rezultātā:
- 8.6.1. Pasūtītājam nav jāmaksā jebkāda veida kompensāciju Izpildītājam;
- 8.6.2. Izpildītājs 10 (desmit) kalendāro dienu laikā atmaksā Pasūtītājam saņemtās naudas summas, ieturot maksu par faktiski veikto Pakalpojuma daļu.
- 8.7. Gadījumā, ja tiek uzsākta Pasūtītāja likvidācija vai ar Ministru kabineta rīkojumu tiek noteikts, ka Pasūtītāja funkcijas pārņem cita institūcija, Pasūtītājs ir tiesīgs vienpusēji atkāpties no Līguma, rakstiski par to informējot Izpildītāju mēnesi pirms Līguma izbeigšanas.
- 8.8. Pasūtītāja likvidācijas uzsākšanas gadījumā Pasūtītājam ir tiesības bez Izpildītāja piekrišanas nodot Līgumā minētās tiesības un saistības institūcijai, kas saskaņā ar Ministru kabineta rīkojumu pārņems Pasūtītāja funkcijas.

## 9. Citi noteikumi

- 9.1. Jebkurš oficiāls paziņojums, lūgums, pieprasījums vai cita informācija (izņemot tehniskas dabas informāciju) saskaņā ar Līgumu tiek iesniegta rakstveidā un tiek uzskatīta par iesniegtu vai nosūtītu tajā pašā dienā, ja tā nosūtīta, izmantojot elektroniskos sakaru līdzekļus (piemēram, e-pasts, fakss u.c.) vai nodota personīgi otrai pusei pret parakstu. Ja paziņojums nosūtīts kā reģistrēts pasta sūtījums, tad saņemšanas diena būs pasta paziņojuma datums par šāda sūtījuma izsniegšanu. Visi paziņojumi Pusēm tiks nosūtīti uz Līgumā norādītajām Pušu adresēm.
- 9.2. Neviena no Pusēm nav atbildīga par jebkuru savu Līguma saistību neizpildi vai nepienācīgu izpili, ja tā radusies nepārvaramas varas apstākļu dēļ. Puses apņemas sadarboties, lai mazinātu un novērstu zaudējumu rašanos nepārvaramas varas apstākļu dēļ.
- 9.3. Līgums parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

## 10. Pušu rekvizīti

Pasūtītājs:	Izpildītājs:
Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "FeLM" K. Valdemāra iela 31, Rīga, LV-1010 vienotais reģ.Nr.: 40103981332 Norēķinu konts Nr. LV57PARX0017019010001 Banka: AS Citadele banka SWIFT kods: PARXLV22	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „ERNST & YOUNG BALTIC” Muitas ielā 1A, Rīgā, LV-1010 vienotais reģ.Nr. 40003593454 Norēķinu konts Nr.LV73HABA0551002716061 Banka: AS „Swedbank” Kods: HABALV22

\_\_\_\_\_  
Valdes loceklis

J.Rībens

\_\_\_\_\_  
Valdes priekšsēdētāja

D.Krišjāne

Līgums parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.