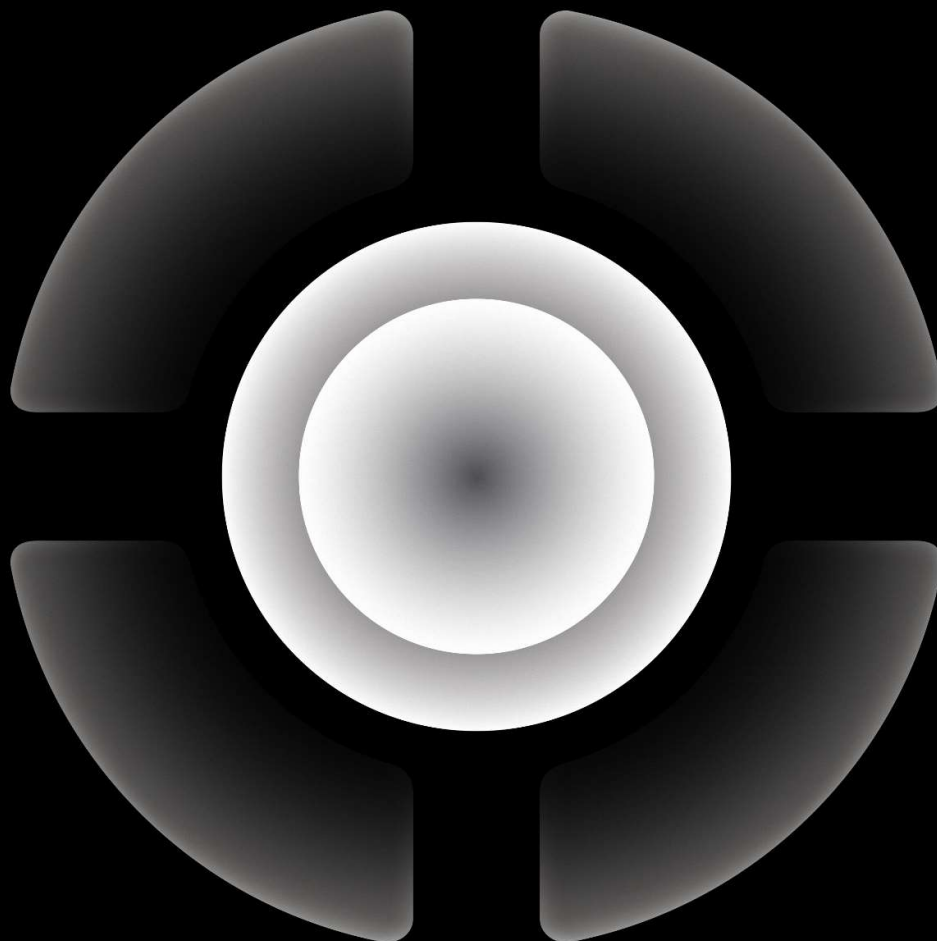


**Deloitte.**



**2019. gada atklātības ziņojums**  
Deloitte Audits Latvia SIA

2020. gada 30. aprīlis

Audit & Assurance ●

# Saturs

Vadības ziņojums	2
Deloitte tīkls	3
Deloitte ieguldījums kapitāla tirgu attīstībā	6
Revīzijas kvalitātes ārējā un iekšējā uzraudzība	10
Neatkarība, ētika un cita informācija	14
Pielikums A   ES EEZ revīzijas uzņēmumi	19
Pielikums B   Finanšu informācija	21
Pielikums C   Sabiedriskas nozīmes struktūras	22



# Deloitte Vadības ziņojums<sup>1</sup>

## Mūsu klientiem un finanšu pārskatu lietotājiem

Deloitte mērķis ir radīt nozīmīgu ietekmi. Mūsu revīzijas un saistīto pakalpojumu praksē tas nozīmē, ka galvenā uzmanība tiek pievērsta neatkarīgas un augstas kvalitātes revīzijas veikšanai, kā arī revidentu lomas stiprināšanai ekonomikā. Šī mērķa sasniegšana pieprasa nepārtraukti pilnveidot revīzijas kvalitāti un sniegt būtisku ieguldījumu revidenta profesijas nākotnē.

Mēs apzināmies, ka apstākļi un vide nemitīgi mainās, kā rezultātā paaugstinās revīzijas uzdevumu sarežģītība, rodas jauni tehnoloģiski izaicinājumi, palielinās sabiedrības un uzraudzības institūciju prasības. Mēs pielāgojamies šīm izmaiņām, nemitīgi pilnveidojot revīzijas kvalitātes prasības ar jauninājumu un pārveides palīdzību. Arī mūsu klienti saskaras ar līdzīgiem izaicinājumiem. Papildus atzinumam par finanšu pārskatu atbilstību normatīvo aktu prasībām, mēs cenšamies sniegt ieskatu par galvenajiem riskiem, kas rodas mūsu klientu darbībā, tādējādi nodrošinot pievienoto vērtību ieinteresētajām personām.

Šajā ziņojumā aprakstītas darbības un procesi, ko SIA Deloitte Audits Latvia īsteno sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijās atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma un Eiropas Savienības Regulas Nr. 537/2014 prasībām.

Ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz Deloitte Latvia situāciju 2019.gada 31.decembrī, ja vien nav norādīts citādi.



### **Inguna Staša**

Valdes locekle  
SIA Deloitte Audits Latvia

<sup>1</sup> Visā šajā ziņojumā tādi termini kā "Deloitte, mēs, mūsu" nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. Plašāku informāciju par Deloitte tīklu, lūdzu, skatīt 3.lpp vai <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.



# Deloitte tīkls

## Deloitte Latvia: juridiskā struktūra un dalībnieki

SIA Deloitte Audits Latvia ir iekļauta Deloitte uzņēmumu grupas struktūrā kā daļa no Deloitte Central Europe Holdings Limited, kas ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited meitas uzņēmums. Deloitte Central Europe kopā ar Deloitte Francija, Deloitte Vācija, Deloitte Luksemburga un Deloitte Austrija pieder Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībfirmā Deloitte DCE GmbH ("DCE"). DCE mērķis ir veicināt tās dalībnieku savstarpēju sadarbību globālā Deloitte tīkla ietvaros. DCE nesniedz profesionālus pakalpojumus un neiesaistās komercdarbībā.

SIA Deloitte Audits Latvia šajā ziņojumā minēta kā "Deloitte Latvia"; Deloitte Central Europe Holdings Limited šajā ziņojumā minēts kā "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe ir reģionāla uzņēmumu apvienība, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited ietvaros.

Deloitte Latvia darbojas kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību, un ir dibināta atbilstoši Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām. Tās juridiskā adrese ir Grēdu iela 4a, Rīga, LV-1019, Latvija, reģistrācijas numurs 40003606960.

SIA Deloitte Audits Latvia dalībnieki ir:

- Deloitte Latvia SIA – 20%
- Inguna Staša – 80%

## Tīkla apraksts

### Deloitte tīkls

Deloitte ir globāli saistītu uzņēmumu tīkls, kas darbojas vairāk nekā 150 valstīs un teritorijās visā pasaulē. Katra no atsevišķajām un patstāvīgajām dalībfirmām darbojas ar kopīgu zīmolu.



### Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL vai Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited ir Lielbritānijas sabiedrība ar ierobežotu atbildību. DTTL ir koordinējoša loma visos dalībuzņēmumos un to filiālēs, kas pieprasa politiku un procedūru ievērošanu ar mērķi nodrošināt pastāvīgi augstu kvalitāti, kā arī profesionālu rīcību, sniedzot pakalpojumus visā Deloitte tīklā. DTTL pati nesniedz profesionālus pakalpojumus klientiem, kā arī nepārvalda, nekontrolē un tai nepieder ieguldījumi dalībuzņēmumos vai to filiālēs.

Plašāku informāciju par Deloitte skatīt: [Par Deloitte](#).



## Deloitte Latvia: Sabiedrības vadības struktūra

Dalībnieku ieceltie SIA Deloitte Audits Latvia valdes locekļi ir sekojoši:

### Deloitte Latvia – Valdes locekļi

---

Inguna Staša, Latvijas zvērināta revidente,  
licence Nr. 145

---

Jana Nikandrova, Latvijas zvērināta revidente,  
licence No 215

---

Martin Tesar, Čehijas Republikas sertificēts revidents

---

Katram valdes loceklim ir tiesības pārstāvēt Sabiedrību atsevišķi.

Deloitte Latvia augstākā līmeņa vadītāji ir atbildīgi par revīzijas kvalitātes nodrošināšanu, tostarp atbilstību piemērojamajiem profesionālajiem standartiem un normatīvo aktu prasībām. Deloitte Latvia stratēģija ir izstrādāta atbilstoši Deloitte tīkla noteiktajiem kopējiem stratēģiskajiem virzieniem.

## Mūsu mērķis un apņemšanās - uzticamības un pārliecības nodrošināšana

Deloitte Latvia mērķis ir radīt nozīmīgu ietekmi. Attiecībā uz revīziju un saistītajiem pakalpojumiem tas nozīmē, ka galvenā uzmanība tiek pievērsta neatkarīgas, augstas kvalitātes revīzijas veikšanai, ar mūsu revidentu ziņojumu palīdzību veicinot pārliecību un uzticamību kapitāla tirgiem. Šī mērķa sasniegšana pieprasa nepārtraukti pilnveidot revīzijas kvalitāti un sniegt būtisku ieguldījumu revidenta profesijas nākotnē.



## Deloitte ieguldījums kapitāla tirgu attīstībā

### Revīzijas pārveide

Mainoties tehnoloģijām un sabiedrībai, būtiska nozīme ir revīzijas profesijas ilgtspējas nodrošināšanai. Šī mērķa īstenošanai Deloitte ir izstrādāta pārveides iniciatīva, kuru ievieš un attīsta Deloitte Latvia.

Revīzijas pārveides iniciatīva ievieš nozīmīgas pārmaiņas visu Deloitte tīkla darbinieku ikdienā un ietver sekojošus elementus:

*Deloitte Way:*  
revīzijas procesu  
standartizācija ar  
tehnoloģiju  
platformu palīdzību

Reāllaika revīzijas  
kvalitātes uzraudzība

Pilnveidots personāla  
izaugsmes modelis,  
kas ietver  
apmācības,  
atalgojumu un  
novērtējumu, kā arī  
kompetences un  
dalīto pakalpojumu  
centrus

Aktīva rīku un  
tehnoloģiju ieviešana  
atbilstoši mainīgās  
vides prasībām

### Revīzijas projektu apstiprināšana un turpināšana

Deloitte Latvia ir izstrādājusi detalizētas politikas un procedūras potenciālo klientu un revīzijas projektu apstiprināšanai un risku novērtēšanai. Šīs politikas un procedūras ir izstrādātas ar mērķi, lai Deloitte Latvia uzņemtos veikt revīzijas projektus tikai tad, ja:

- Deloitte ir iespējas un prasmes nodrošināt projekta izpildi, tai skaitā nepieciešamie laika un personāla resursi,
- Tiek ievērotas visas piemērojamās ētikas prasības un profesionālie standarti, tostarp ņemti vērā ar revidentu neatkarību un interešu konfliktiem saistīti jautājumi.
- Ir izvērtēta potenciālā klienta vadības komandas uzticamība.



### Apmācību un attīstības iniciatīvas

Revīzijas pārveides iniciatīva ietver vairākus Deloitte personāla izaugsmes un apmācību procesu uzlabojumus.

Deloitte pilnveidotā pieeja revīzijas veikšanai ļauj mūsu darbiniekiem efektīvi analizēt datus, piemērojot mūsdienīgus analītiskos rīkus un tehnoloģijas, un vairāk laika veltīt profesionāla sprieduma izdarīšanai, kā arī padziļinātas izpratnes iegūšanai par klienta uzņēmējdarbību un nozari, kas paaugstina revīzijas kvalitāti un attīsta mūsu darbinieku kompetences.

Deloitte ir veicis ievērojamus ieguldījumus personāla izaugsmes un apmācību stratēģijās, uzlabojot revīzijas teorētisko zināšanu programmu, lai pilnveidotu katras darbinieku kategorijas profesionālās iemaņas un zināšanas:

- Apmācību procesa pamatā ir vienota obligāta revīzijas tehnisko mācību programma, kas paredzēta katram darbiniekam atkarībā no pieredzes līmeņa un ietver klātienē apmācības, tiešsaistes kursus un praktiskā pielietojuma piemērus;
- Ikvienam darbiniekam apmācībām jāvelta ne mazāk kā 20 stundas gadā un ne mazāk kā 120 stundas triju gadu periodā, apmeklējot strukturētas formālas apmācību programmas, piemēram, iekšējos vai ārējos kursus un seminārus visās kompetences jomās (tai skaitā, vispārējās prasmes, sniegto pakalojumu veidam nepieciešamās tehniskās zināšanas un zināšanas specializācijas jomās).

Ekspertiem, kuri tiek piesaistīti revīzijas projektos, Deloitte ir izveidojusi arī īpašas apmācību iespējas, lai attīstītu zināšanas un izpratni par revīzijas procesu. Augsti attīstīta projektu vadības prasme ir galvenā kompetence, kas nepieciešama efektīvai revīzijas veikšanai, un tā ir iekļauta ikgadējā zināšanu pilnveides programmā. Deloitte Latvia profesionālās attīstības programmas mērķis ir palīdzēt partneriem un citiem darbiniekiem uzturēt un nemitīgi uzlabot savu profesionālo kompetenci un nodrošināt pastāvīgi augstu kvalitāti pakalpojumu sniegšanā. Papildinot profesionālo prasmju attīstību, kas notiek ikdienas darba ietvaros, Deloitte Latvia nodrošina arī oficiālas tālākizglītības programmas attiecīgajās jomās atbilstoši Deloitte Latvia revīzijas apmācību programmai.

Pirmajos darba pieredzes gados lielāko daļu apmācību veido obligātie kursi tehniskajās tēmās, tostarp Deloitte metodoloģijā un revīzijas

procedūrās, savukārt vēlākajos gados vispārīgo kompetenču attīstības loma palielinās, ņemot vērā katra darbinieka individuālās vajadzības.

Izmantojot automatizētu uzraudzības sistēmu, ir iespējams pārliecināties par katra darbinieka iekšējo un ārējo apmācību kursu izpildes statusu. Tālākizglītība ir arī viens no aspektiem, kas tiek ņemts vērā, izvērtējot revīzijas darbinieku sniegumu un izaugsmes potenciālu.



### Deloitte Universitāte

Globālā mērogā Deloitte aktīvi strādā pie savu darbinieku zināšanu un prasmju pilnveides, turpinot ieguldīt Deloitte universitātēs. Deloitte universitātes ir mūsdienīgi apmācību un attīstības centri, kas nodrošina iekļaujošu apmācību vidi, kas balstīta pārvaldības un savstarpējas sadarbības principos atbilstoši Deloitte iekšējai kultūrai<sup>2</sup>.



### Partneru atbildība

Augstas kvalitātes pakalpojumu sniegšana tiek sagaidīta no katra darbinieka visā Deloitte tīklā. Revīzijas kvalitāte tiek atbilstoši atzīta atalgojuma un novērtējuma programmās, un ir iestrādāta visu līmeņu darbības standartos, pēc kuriem tiek veikti darbinieku vispārējie novērtējumi.

Atbilstoši procedūrām, Deloitte Latvia partneru sniegums tiek novērtēts katru gadu, un atkarībā no novērtējuma rezultātiem tiek veiktas izmaiņas partneru atalgojumā. Partneru novērtēšanā ņem vērā kvalitāti, zināšanas, godīgumu, profesionalitāti, uzņēmējdarbības prasmes, neatkarību un prasību ievērošanu.

<sup>2</sup> Plašāku informāciju par Deloitte Universitātēm, lūdzu skatīt [Globālās ietekmes pārskats](#).

# Augstas kvalitātes revīzijas veikšana

Augstas kvalitātes revīzijas pakalpojuma sniegšana nodrošina revīzijas komitejas, investorus un citus finanšu pārskatu lietotājus ar:

- Revīzijas ziņojumu, kas patiesi atspoguļo apstākļus un faktus
- Inovācijās balstītu revīzijas pieeju
- Papildus ieskatu uzņēmuma darbībā





# Revīzijas kvalitātes ārējā un iekšējā uzraudzība

## Revīzijas kvalitātes uzraudzība un novērtēšana

Deloitte zīmola uzturēšanai ir ļoti svarīgi pastāvīgi uzturēt un pilnveidot revīzijas kvalitāti. Revīzijas kvalitātes nodrošināšana ir nozīmīga neatkarīgi no tā, kur pasaulē revīzija tiek veikta.

Globālās revīzijas kvalitātes uzraudzības un novērtēšanas (AQMM) programmas mērķi ir:

- Pārveidot veidu, kādā tiek uzraudzīta revīzijas kvalitāte un novērsti konstatētie trūkumi,
- Uzlabot iekšējās kvalitātes kontroles sistēmu un nodrošināt tās ievērošanu visos Deloitte tīkla uzņēmumos.

AQMM programma ir vērsta uz:

- Nepārtrauktu, konsekventu un rūpīgu projektu uzraudzību pēc to pabeigšanas un projekta izpildes laikā;
- Izpratnes iegūšanu par konstatētajiem trūkumiem pēc to būtības un savlaicīgu koriģējošu darbību veikšanu visās dalībfirmās;
- Lielāku pārredzamību un vienotu principu piemērošanu, sagatavojot novērtējuma ziņojumus par kvalitātes pārbaudēs konstatēto.

## Daudznozaru modelis

Revīzijas pakalpojumi ir Deloitte zīmola pamats, taču, papildus revīzijai un citiem pārliecības uzdevumiem, Deloitte Latvia ir arī konsultāciju, finanšu konsultāciju, riska konsultāciju, nodokļu un juridiskā prakse. Piecu dažādu pakalpojumu apvienošana vienā struktūrā (daudznozaru modelis) ir viena no Deloitte galvenajām priekšrocībām augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumu nodrošināšanā.

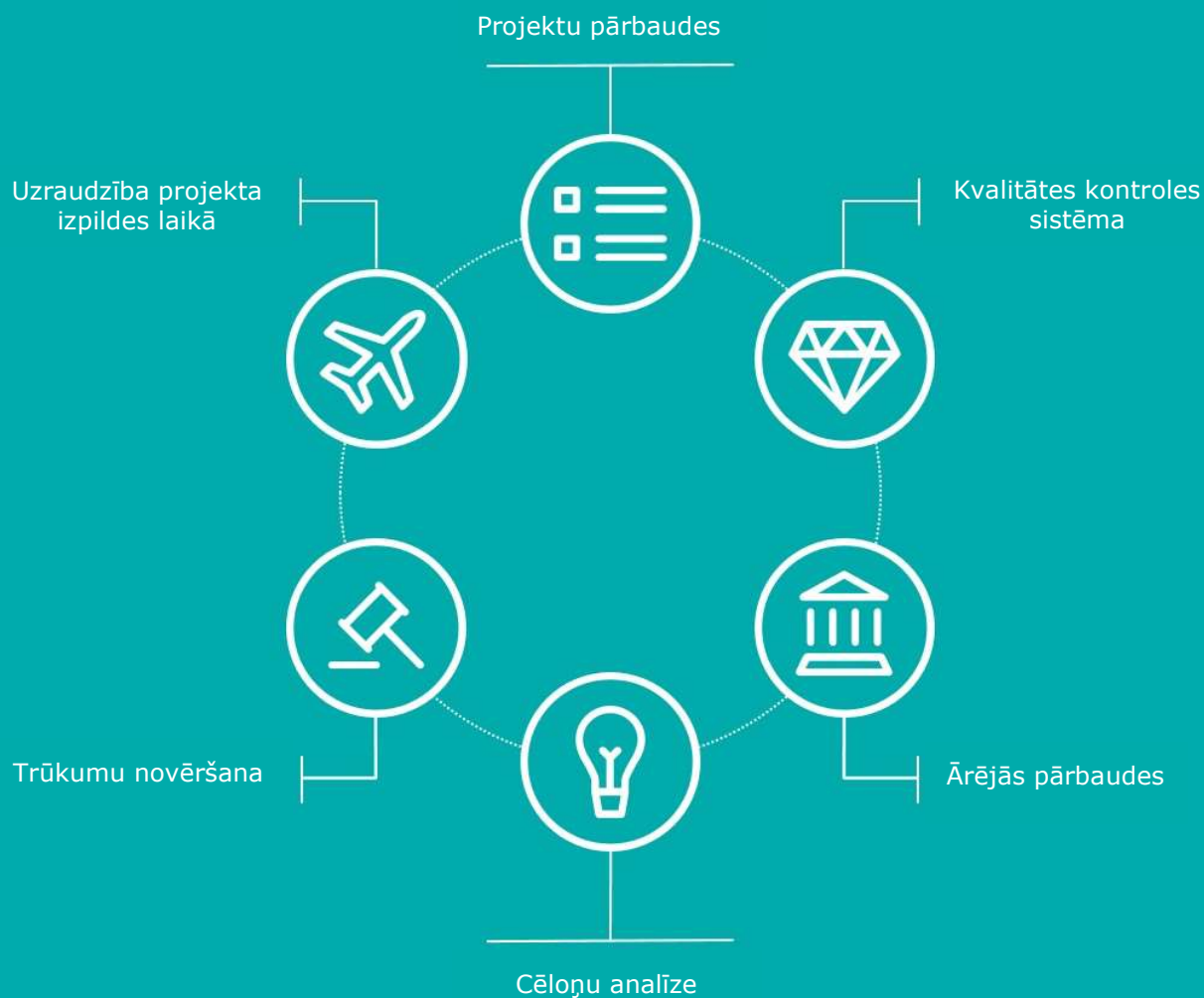
Daudznozaru modeļa priekšrocības:

- Padziļināta izpratne par uzņēmuma darbību, izvērtējot to no dažādiem aspektiem, uzlabo mūsu spēju izvērtēt uzņēmējdarbības riskus, kas var būt nozīmīgi revīzijas veikšanai.
- Revidentiem ir tieša pieeja ekspertiem un zināšanām citās jomās. Tas būtiski uzlabo revīzijas kvalitāti, jo revidenti var iegūt informāciju no ekspertiem, kuri ir zinoši specifiskos jautājumos.
- Pakalpojumu daudzveidība palīdz piesaistīt un saglabāt labākos speciālistus.
- Uzņēmumu tīklā ir pieejamas zināšanas, lai ieviestu jauninājumus revīzijas procesos, tehnoloģijās utt.

Negatīva informācija par kvalitāti var būtiski ietekmēt Deloitte zīmolu kopumā. Līdz ar to, katrai Deloitte ar revīziju nesaistītu pakalpojumu struktūrai ir kopīga un pamatota interese atbalstīt revīzijas kvalitātes iniciatīvas.



# Revīzijas kvalitātes uzraudzība un novērtēšana





### **Projektu uzraudzība to izpildes laikā**

Deloitte veiktā projektu uzraudzība to izpildes laikā nodrošina operatīvu rīcību, savlaicīgi identificējot, risinot un veicot koriģējošas darbības:

- Ir ieviesti dažādi diagnostikas rīki, kas ļauj projektu partneriem un komandām, kā arī Deloitte revīzijas kvalitātes vadītājam(-iem) pastāvīgi uzraudzīt revīzijas kvalitāti un nekavējoties rīkoties.
- Izstrādāta specifiska “veselības pārbaudes” programma projekta izpildes laikā, lai palīdzētu Deloitte kvalitātes vadītājam (-iem) izvērtēt revīzijas progresu un noteikt potenciālās uzlabojumu jomas pirms projektu pabeigšanas.

### **Projektu pārbaudes**

Projektu (iekšējās prakses) pārbaudes galvenie elementi ir sekojoši:

- Uz risku balstīta projektu atlase, ietverot visas svarīgākās nozares, kurās Deloitte Latvia sniedz pakalpojumus.
- Obligātas novērtēšanas pārrunas, lai nodrošinātu vienotu pieeju konstatēto trūkumu nozīmīguma un projektu reitingu noteikšanā,
- Ārējo partneru un to pārstāvju piesaiste prakses pārbaūžu pārraudzībā, lai nodrošinātu to konsekveni.
- Nozares specifikai atbilstošu kvalitātes pārbaudes veicēju piesaiste no Deloitte Centrāleiropas un citiem Deloitte reģioniem un centralizētu pārbaudes grupu veidošana.

### **Kvalitātes kontroles sistēma (SQC)**

SQC ietver daudzus elementus, piemēram, SQC procesu galveno aspektu dokumentēšanu un kontroli, kā arī SQC darbības efektivitātes pārbaudes procedūras, tostarp visaptverošas SQC pārskata programmas izpildi.

Revīzijas kvalitātes rādītāji (AQI), kas tiek izmantoti kopā ar citiem rādītājiem, palīdz Deloitte izstrādāt un analizēt revīzijas kvalitātes uzraudzības plānu izpildi un identificēt nepieciešamos uzlabojumus revīzijas kvalitātes uzraudzības sistēmā. AQI ir integrēti ar citām AQMM aktivitātēm.

Arī pienācīga laika veltīšana revīzijas procedūru izpildei un revīzijas procedūru veikšana atbilstošā secībā, tostarp savlaicīga revīzijas darba dokumentu izskatīšana un identificēto jautājumu risināšana, ir cieši saistītas ar augstas kvalitātes revīzijām. Revīzijas kvalitātes atskaites punkti ir paredzēti, lai nodrošinātu konsekventu projektu vadību, darba veikšanas laiku un apzinātu resursu pietiekamību un kompetenci.

### **Cēloņu analīze un uzlabojumu veikšana**

Nepārtraukta uzlabojumu veikšana ir kritiski svarīga kvalitātes nodrošināšanai. Lai izstrādātu efektīvus pasākumus trūkumu novēršanai, ir svarīgi saprast, kāpēc tie radušies. Turklāt, ja tiek konstatēti revīzijas trūkumi revīzijas procesā, tiek veikti pasākumi šo trūkumu novēršanai. Deloitte Latvia izstrādā Revīzijas kvalitātes uzlabošanas plānu un nodrošina galveno revīzijas kvalitātes prioritāšu efektīvu īstenošanu un uzraudzību.

### **Ārējās pārbaudes**

Papildus Deloitte iekšējām prakses pārbaudēm, Deloitte Latvia ir pakļauta arī Latvijas Zvērinātu Revidentu asociācijas un LR Finanšu ministrijas kā kompetentās iestādes veiktajām ārējām kvalitātes kontroles pārbaudēm.

2019. gadā LR Finanšu ministrija veica visaptverošu 1. Starptautiskā kvalitātes kontroles standarta (SKKS) piemērošanas un atsevišķu sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijas darba dokumentu pārbaudi. 2019. gadā LR Finanšu ministrija veica arī specializētu Deloitte Latvia neatkarības pārbaudi.

### **Paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti**

Mēs esam pārliecināti, ka mūsu iekšējās kvalitātes kontroles un sistēmas ir stabilas, efektīvi darbojas un ļauj mums efektīvi noteikt jebkuras potenciālās uzlabojumu jomas. Mēs nepārtraukti strādājam, lai pilnveidotu visus mūsu sniegto pakalpojumu aspektus, un izmantojam prakses pārbaūžu rezultātus un citus iekšējos un ārējos normatīvos ziņojumus, lai uzlabotu mūsu kvalitātes kontroles sistēmu.





## Mūsu piedāvātās iespējas

Deloitte iekšējā kultūra un apmācību programmu modelis priekšplānā izvirza mūsu darbiniekus. Deloitte speciālistiem tiek nodrošināta iespēja pastāvīgi pilnveidot savas prasmes un zināšanas, kā arī attīstīt augstu ētikas, godīguma, profesionālās skepses un objektivitātes līmeni.

Deloitte attīsta savus darbiniekus un viņu karjeru, veicinot nepārtrauktas izglītības un izaugsmes vidi. Mēs nodrošinām revīzijas zināšanu un prasmju attīstību un elastīgas karjeras iespējas, kas ļauj piesaistīt nākotnes profesionāļus.

Turklāt atbilstoša darbību pārraudzība, mūsu uzņēmējdarbības efektīva vadība un vienotas pieejas izstrāde revīzijas veikšanai, kas pazīstama kā "*Deloitte Way*", ir pamats mūsu apņēmībai nodrošināt atbilstību labākajai praksei visās mūsu revīzijās.

Mēs koncentrējamies uz ilgtspējīgu revīzijas un citu pārlicēbas pakalpojumu biznesu, atbilstoši atalgojot darbiniekus un ieguldot attīstībā.





## Neatkarība, ētika un cita informācija

### Deloitte Centrāleiropa



Nosaka neatkarības politiku un procedūras, pamatojoties uz Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu, ko izdevusi Starptautiskā grāmatvedības ētikas standartu padome un Neatkarības standartiem, ko izdevusi ASV Vērtspapīru un biržas komisija un Sabiedriskas nozīmes struktūru pārraudzības padome. Veic visaptverošu neatkarības kvalitātes kontroles procedūru pārskatīšanu trīs gadu ciklā; ikgadējas specifiskas pārbaudes ārpuscikla gadiem; nepieciešamības gadījumā veic padziļinātas pārbaudes.



Veic **pastāvīgu** uzņēmumu darbības **uzraudzību**, kas ļauj nepārtraukti pilnveidot politikas, kvalitātes kontroles, rīkus un prakses atbalsta pasākumus.



Izmanto **informācijas sistēmas un datubāzes**, sniedzot profesionāļiem informāciju par uzņēmumiem un citām struktūrām, lai palīdzētu nodrošināt atbilstību personiskajām un profesionālajām neatkarības prasībām, tostarp izvērtēt finansiālo ieinteresētību un pakalpojuma veida un apjoma atbilstību.



Nodrošina **izpratni par neatkarības jautājumiem**, aktīvi iesaistoties neatkarības un darbības pārvaldībā, sagatavojot periodiskus paziņojumus un brīdinājumus, kā arī izstrādājot vadlīnijas, apmācības un instrukcijas.



### Deloitte Latvia neatkarība

Deloitte ir izstrādājusi politiku un procedūras, lai nodrošinātu atbilstību neatkarības standartiem. Šīs politikas un procedūras ir balstītas uz Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu ("kodekss"), ko izdevusi Starptautiskā grāmatvedības ētikas standartu padome, un vajadzības gadījumā tās tiek papildinātas, lai ievērotu papildu valsts vai reģionālās prasības, kas var būt ierobežojošākas nekā kodekss. Deloitte Latvia vadība iekšējā komunikācijā uzsver neatkarības un ar to saistīto kvalitātes kontroles standartu ievērošanas nozīmi, tādējādi nodrošinot atbilstošu attieksmi vadības līmenī un ietverot neatkarības jautājumus Deloitte profesionālajās vērtībās un kultūrā. Ir pieņemtas stratēģijas un procedūras, lai informētu par neatkarības nozīmīgumu partnerus, citus profesionāļus un atbalsta personālu, uzsverot katra indivīda atbildību izprast un izpildīt neatkarības prasības.

Kvalitātes kontroles sistēmas galvenie elementi, ko Deloitte Latvia īsteno saskaņā ar globālo politiku, ir sekojoši:

- Darba uzdevumu apstiprināšana un uzraudzība
- Rotācijas prasību uzraudzība
- Biznesa attiecību novērtēšana un uzraudzība
- Neatkarības biznesa procesu rīku, tostarp Deloitte Entity Search un Compliance (DESC) sistēmas, Globālās neatkarības uzraudzības sistēmas (GIMS), ikgadējo neatkarības apliecinājumu un konsultāciju izmantošana, lai nodrošinātu atbilstību neatkarības prasībām
- Procedūras, lai identificētu un analizētu neatkarības prasību ievērošanu un piemērotu ar to pārkāpumu novēršanu saistītus disciplināros pasākumus un darbības
- Apmācības un komunikācija par neatkarības jautājumiem
- Atbildības par neatkarības sistēmām un kontroli noteikšana
- Iekšēja neatkarības prasību ievērošanas pārbaude (veikta pārskata gadā un sniegts ziņojums 2019. gada 29. novembrī).

### Galveno revīzijas partneru un profesionāļu rotācija

Deloitte uztur politiku un procedūras, kas pieprasa galveno audita partneru un personāla rotāciju. Šīs politikas atšķiras sabiedriskas nozīmes struktūrām, kas noteiktas Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā ("EU PIE"), vai uzņēmumos, kurus Deloitte ir definējis kā sabiedrības nozīmes struktūras ("citi PIE"). Personas, kas atbildīgas par likumā noteikto revīziju, EU PIE nesniedz pakalpojumus vairāk nekā septiņus gadus pēc kārtas galvenā revīzijas partnera amatā. Kā arī šīs personas nevar atkārtoti piedalīties EU PIE likumā noteiktajās revīzijās pirms ir pagājuši trīs gadi pēc šāda pakalpojuma izbeigšanas. Citu PIE gadījumā personas, kas atbildīgas par obligāto revīziju, nav tiesīgas sniegt pakalpojumus PIE vairāk nekā septiņus gadus pēc kārtas galvenā revīzijas partnera amatā. Šīs personas nav tiesīgas piedalīties cita PIE subjekta obligātajā revīzijā pirms ir pagājuši divi gadi pēc šāda pakalpojuma izbeigšanas. Šajā periodā, kas ilgst vismaz divus gadus, galvenais revīzijas partneris nepiedalās revidētā uzņēmuma revīzijā, neveic projektu kvalitātes kontroles pārbaudi, nesniedz konsultācijas komandai vai revidētajam uzņēmumam attiecībā uz tehniskajiem vai nozares jautājumiem, darījumiem vai notikumiem, vai kā citādi neietekmē likumā noteikto revīziju.

Lai arī par rotācijas principu ievērošanu galvenokārt ir atbildīgi revīzijas partneri, Deloitte Latvia īsteno arī uzraudzības procesu analīzi, kas ietver katra partnera atbildībā nodoto klientu portfeļa izvērtējumu un kompetences, prasmju, darba slodzes un pieejamības novērtējumu, lai pārliecinātos, ka revīzijas partneris spēs pienācīgi pildīt savus pienākumus.



### Deloitte Latvia ētika

Deloitte Latvia uztur politiku un procedūras, kas ir izstrādātas, lai sniegtu pamatotu pārliecību, ka tās profesionāļi ievēro attiecīgas ētikas prasības.

“Deloitte Latvia” sniegtās revīzijas un ar to saistīto apliecinājuma pakalpojumu ētiskās prasības ir saskaņotas ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Deloitte procedūras atbilst arī nosacījumiem, kas ietverti Starptautiskajā Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā (“Kodekss”), kuru izdevusi Starptautiskā Grāmatvežu federācijas (IFAC) Starptautisko ētikas standartu padome. Gadījumos, kad valsts profesionālās prasības ir ierobežojošākas par Kodeksa politiku un procedūrām, Deloitte Latvia piemēro Latvijas Republikas normatīvos aktus.

Deloitte Centrāleiropa ir iecēlusi Ētikas amatpersonu, kas ir pieredzējis partneris ar tiešu pieeju izpilddirektoram un dalībfirmas vadības struktūrai. Turklāt Deloitte ir izstrādājusi un ieviesusi rīcības kodeksu, kurā ir aprakstīta profesionālā uzvedība, kas pielāgota vietējai praksei, un nodrošina piemērojamo tiesību aktu prasību ievērošanu.

Deloitte nodrošina saziņas kanālus, ar kuru starpniecību partneri, citi profesionāļi un atbalsta personāls var apspriesties un ziņot par ētikas jautājumiem un pārkāpumiem. Deloitte nostiprina savu apņemšanos ievērot ētikas prasības un integritāti, izmantojot komunikācijas līdzekļus, apmācību programmas, atbilstības procesus un uzraudzības sistēmas. Turklāt Deloitte pieprasa, lai visi partneri, pārējie profesionāļi un atbalsta personāls katru gadu apstiprinātu, ka ir iepazinušies un izpratuši rīcības kodeksu, un apzinātos, ka viņu pienākums ir to ievērot.





## Revīzijas profesijas nākotnes veidošana

Vadībai, revīzijas komitejām, investoriem, uzraudzības un standartu izstrādes institūcijām ir izšķiroša loma revīzijas vides veidošanā. Mēs cenšamies sadarboties ar visām ieinteresētajām pusēm gan formāli, gan neformāli, lai dalītos pieredzē, piedāvātu un apspriestu idejas, ar mērķi nodrošināt revīzijas atbilstību kapitāla tirgu prasībām.



Pielikumi



## Pielikums A | EU EEA revīzijas uzņēmumi

### Informācijas atklāšana saskaņā ar EU Audita regulas 13.2 panta (b) (ii)-(iv) punktiem

EU/EEA dalībvalsts (EU Audita regulas 13.2 panta (b)(iii) punkti: valstis, kurās katrs revīzijas uzņēmums, kas ir tīkla dalībnieks, ir kvalificēts kā pilnvarotais revidents vai kuram ir juridiskā adrese, centrālā administrācija vai galvenā biznesa vieta)

Revīzijas uzņēmumi, kas darbojas kā Deloitte tīkla dalībnieki – informācija saskaņā ar EU Audita regulas 13.2 panta (b) (ii)-(iv) punktiem

EU/EEA Dalībvalsts	Revīzijas uzņēmumu nosaukumi, kuri ir veikuši obligātās revīzijas katrā dalībvalstī
Austrija	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Beļģija	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulgārija	Deloitte Audit OOD
Horvātija	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kipra	Deloitte Limited
Čehijas Republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dānija	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	Deloitte Audit Eesti AS
Somija	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
Opus 3.14 Audit Et Conseil	



	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Vācija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grieķija	Deloitte Certified Public Accountants SA
Ungārija	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islande	Deloitte ehf.
Īrija	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
Itālija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lihtenšteina	Deloitte (Liechtenstein) AG
Lietuva	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburga	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nīderlande	Deloitte Accountants B.V.
Norvēģija	Deloitte AS
Polija	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugāle	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumānija	Deloitte Audit S.R.L.
Slovākija	Deloitte Audit s.r.o.
Slovēnija	Deloitte Revizija d.o.o.
Spānija	Deloitte, S.L.
Zviedrija	Deloitte AB
Apvienotā Karaliste	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

### Informācijas atklāšana saskaņā ar EU Audita regulas 13.2 pantu (b) (ii)-(iv) punktu

Kopējais tīkla apgrozījums no atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas pakalpojumu sniegšanas saskaņā ar ES Audita regulas 13.2 (b) pantu (ii)-(iv) punktu, ir € 2 miljardi<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Summa ir novērtējums, kas noteikts, pamatojoties uz vislabākajiem centieniem apkopot šos datus. Daži Deloitte revīzijas uzņēmumi, kas reģistrēti veikt obligātās revīzijas attiecīgajās dalībvalstīs, sniedz obligātās revīzijas pakalpojumus, kā arī citus revīzijas, apliecinājuma un ar revīziju nesaistītus pakalpojumus. Lai gan mēs esam mēģinājuši apkopot konkrētu obligātās revīzijas apgrozījumu katram ES/EEZ revīzijas uzņēmumam, dažos gadījumos ir iekļauts citu pakalpojumu apgrozījums. Šeit iekļautā apgrozījuma summa ir par gadu, kas noslēdzas 2019.gada 31. maijā, izņemot gadījumus, kad Deloitte revīzijas uzņēmumiem ir noteikts cits finanšu gads vai nav noslēgtas finanšu atskaites par šo periodu. Šādos gadījumos apgrozījums attiecas uz attiecīgo finanšu gadu vai iepriekšējo finanšu gadu. Ja dalībvalstī tiek izmantota valūta, kas nav euro, summa tiek pārrēķināta izmantojot vidējo valūtas maiņas kursu, kurš ir spēkā no 2018. gada 1. jūnija līdz 2019. gada 31. maijam.



## Pielikums B | Finanšu informācija

### Informācijas atklāšana saskaņā ar EU Audita regulas 13.2 panta (b) (ii)-(iv) punktu

SIA Deloitte Audits Latvia apgrozījuma sadalījums par 2019.gadu:

Apgrozījums	EUR `000
Obligātā revīzija (PIEs vai PIE meitasuzņēmumi)	891
Obligātā revīzija (meitasuzņēmumi, kas nav PIEs vai PIE)	2 542
Ar revīziju nesaistītie pakalpojumi (revidētie PIEs vai PIE meitasuzņēmumi)	-
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (revidētie meitasuzņēmumi, kas nav PIEs vai PIE)	60
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (citi uzņēmumi)	114
Kopā	3 607



## Pielikums C | Sabiedriskās nozīmes struktūras

### Informācijas atklāšana saskaņā ar EU Audita regulas 13.2 panta (f) punktu

Sabiedriskas nozīmes struktūras, kuras SIA Deloitte Audits Latvia revidēja 2019. gadā:

---

#### Name

---

AS AIFP Baltic Asset Management

---

AS Storent Investments

---

AS Swedbank

---

AS Swedbank atklātais pensiju fonds

---

AS Swedbank Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība

---

# Deloitte.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), tās grupas sabiedrību globālais tīkls un ar tām saistītās sabiedrības (kolektīvi, „Deloitte organizācija”). DTTL (nozīmē arī „Deloitte Global”) un katra tās sabiedrība un saistītie uzņēmumi ir juridiski nošķirti un neatkarīgi uzņēmumi, kas nevar uzlikt saistības vai uzņemt saistības attiecībā uz trešajām personām.

DTTL un DTTL grupas dalībnieki ir atbildīgi tikai par savu darbību vai bezdarbību, nevis par cita grupas dalībnieka rīcību. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem. Plašākai informācijai, lūdzu, skatīt [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

Deloitte ir vadošais globālais revīzijas, konsultāciju, finanšu konsultāciju, riska konsultāciju, nodokļu un saistīto pakalpojumu sniedzējs. Mūsu globālais sabiedrību un saistīto uzņēmumu tīkls vairāk nekā 150 valstīs un teritorijās (kolektīvi „Deloitte organizācija”) apkalpo četrus no pieciem Fortune Global 500® uzņēmumiem. Šajā mājaslapā [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) uzziniet, kā aptuveni 312 000 cilvēku Deloitte rada nozīmīgu ietekmi.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), tās grupas sabiedrību globālais tīkla, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, „Deloitte organizācija”), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Pirms jebkāda lēmuma pieņemšanas vai darbību veikšanas, kas var ietekmēt jūsu finanses vai uzņēmumu, konsultējaties ar kvalificētu un profesionālu konsultantu.

Attiecībā uz šajā paziņojumā sniegtās informācijas precizitāti vai pilnīgumu netiek sniegti nekādi apliecinājumi, garantijas vai saistības (skaidri vai netieši) un neviens no DTTL, tā dalībfirmas, saistītie uzņēmumi, darbinieki vai aģenti nav atbildīgi par jebkādiem zaudējumiem vai kaitējumiem, kas tieši vai netieši var rasties saistība ar jebkuru personu, kura atsaucas uz šo paziņojumu. DTTL un katra dalībfirma un to saistītās struktūras ir juridiski nodalītas un neatkarīgas.