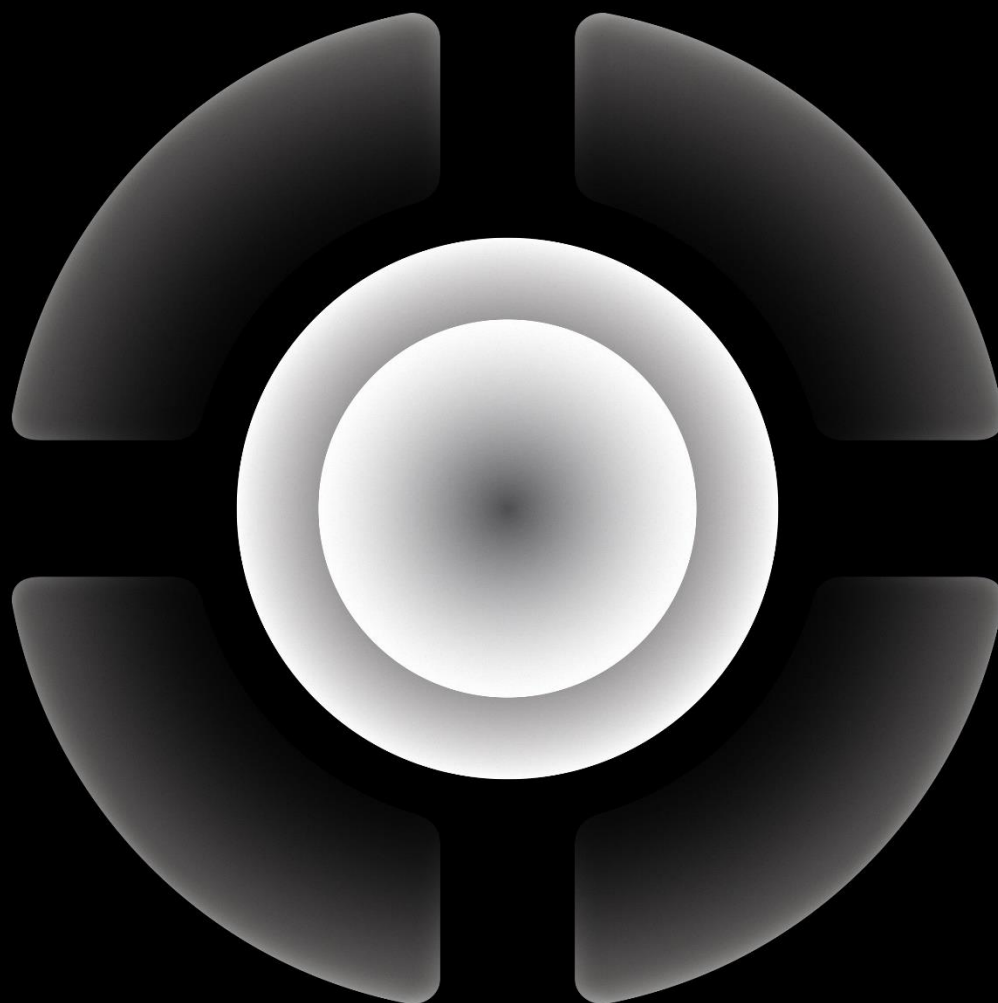


**Deloitte.**



2021. gada atklātības ziņojums

Deloitte Audits Latvija SIA

## Saturs

Deloitte vadības ziņojums	3
Deloitte tīkls	3
Deloitte ieguldījums kapitāla tirgu attīstībā	7
Revīzijas kvalitātes ārējā un iekšējā uzraudzība	18
Neatkarība, ētika un cita informācija	21
Pielikumi	25
Pielikums A   ES EEZ revīzijas uzņēmumi	26
Pielikums B   Finanšu informācija	28
Pielikums C   Sabiedriskas nozīmes struktūras	29

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

## Mūsu klientiem un finanšu pārskatu lietotājiem

Deloitte mērķis ir radīt nozīmīgu ietekmi. Mūsu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu praksē tas nozīmē, ka galvenā uzmanība tiek pievērsta neatkarīgas un augstas kvalitātes revīzijas veikšanai, kā arī revidentu lomas stiprināšanai ekonomikā. Lai sasniegtu šo mērķi, nepieciešams nepārtraukti pilnveidot revīzijas kvalitāti un veikt 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, ieviešot uzlabojumus un pārveidojot esošos procesus. 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 sniedzot pievienoto vērtību ieinteresētajām pusēm.

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

Ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz SIA Deloitte Audits Latvija situāciju 2021. gada 31. decembrī, izņemot, ja norādīts citādi.



**Inguna Staša**  
Valdes locekle  
SIA Deloitte Audits Latvija

---

<sup>1</sup> Šajā ziņojumā lietotie termini "Deloitte", "mēs", "mūs", "mūsu" attiecas uz vienu vai vairākām Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībfirmām un saistītajiem uzņēmumiem. Vairāk informācijas par Deloitte tīklu pieejama šī ziņojuma 3. lapā un <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

# Deloitte tīkls

## Deloitte Latvija: juridiskā struktūra un dalībnieki

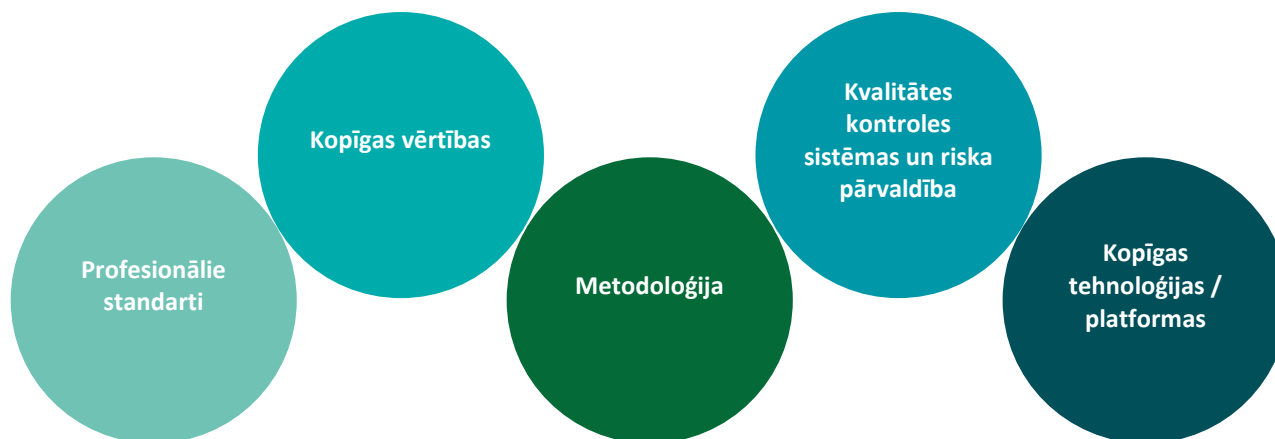
Deloitte Latvija ir iekļauta Deloitte uzņēmumu grupas struktūrā kā daļa no Deloitte Central Europe Holdings Limited, kas ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībuzņēmums. Deloitte Central Europe kopā ar Deloitte Francija, Deloitte Vācija, Deloitte Luksemburga, Deloitte Austrija, Deloitte Portugāle un Deloitte Turcija ir akcionārs Deloitte DCE GmbH ("DCE"), kas arī ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībuzņēmums. DCE mērķis ir veicināt tās dalībnieku savstarpēju sadarbību globālā Deloitte tīkla ietvaros. DCE nesniedz profesionālus pakalpojumus un neiesaistās komercdarbībā.

SIA Deloitte Audits Latvija šajā ziņojumā minēta kā "Deloitte Latvija". Deloitte Central Europe kā uzņēmumu apvienība, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited ietvaros, šajā ziņojumā minēta kā "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe Holdings Limited ir tiesības sniegt profesionālos pakalpojumus, izmantojot Deloitte nosaukumu, ko tas attiecinā uz Deloitte uzņēmumiem visā Deloitte Central Europe teritorijā, tai skaitā Latvijā. Deloitte Latvija ir pilnvarots būt par revidentu klientiem Latvijā.

## Tīkla apraksts

### Deloitte tīkls

Deloitte ir globāli saistītu uzņēmumu tīkls, kas darbojas vairāk nekā 150 valstīs un teritorijās visā pasaulē. Katrs no atsevišķajiem un patstāvīgajiem dalībuzņēmumiem darbojas ar kopīgu zīmolu.



### Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL vai Deloitte Global)<sup>2</sup>

Deloitte Touche Tohmatsu Limited ir privāta Lielbritānijas sabiedrība ar ierobežotu atbildību garantijas apmērā, kas reģistrēta Anglijā un Velsā. DTTL ir koordinējoša loma visos dalībuzņēmumos un to filiālēs, nosakot 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.

<sup>2</sup> Izņemot šo punktu, "Deloitte Global" ir vēlamais termins, lai atsauktos uz Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

"Deloitte" ir zīmols, kuru izmanto aptuveni 345 000 darbinieku neatkarīgos uzņēmumos visā pasaulē, sniedzot klientiem revīzijas, finanšu, riska un nodokļu konsultācijas un saistītos pakalpojumus. Šie uzņēmumi ir DTTL dalībnieki. DTTL, tās dalībuzņēmumi un katrs no iesaistītajiem uzņēmumiem veido Deloitte tīklu. Katrs DTTL dalībnieks un/vai ar to saistītās struktūras sniedz pakalpojumus konkrētās ģeogrāfiskās teritorijās, un uz to attiecas tās valsts vai valstu normatīvie akti un profesionālie noteikumi, kurā tas darbojas. Katrs DTTL tīkla dalībuzņēmums ir strukturēts saskaņā ar attiecīgās valsts normatīvajiem aktiem, ierasto praksi un citiem faktoriem, un var nodrošināt profesionālo pakalpojumu sniegšanu attiecīgajās teritorijās ar saistīto uzņēmumu palīdzību. Katrs no DTTL dalībuzņēmumiem vai ar to saistītajiem uzņēmumiem var nesniegt visus pakalpojumus, un noteikti pakalpojumi var nebūt pieejami tiem klientiem, kuriem tiek sniegti revīzijas un citi apliecinājuma pakalpojumi saskaņā ar piemērojamiem normatīvajiem aktiem. DTTL, katrs DTTL dalībuzņēmums un katrs saistītais uzņēmums ir juridiski atsevišķa un neatkarīga vienība, kas nevar citam tīkla uzņēmumam uzlikt pienākumus vai radīt saistības attiecībā uz trešajām personām. DTTL un katrs DTTL dalībuzņēmums, kā arī to saistītie uzņēmumi ir atbildīgi tikai par savu, nevis cita uzņēmuma darbību/ bezdarbību. Deloitte ir globāls neatkarīgu uzņēmumu tīkls, nevis partnersabiedrība vai viens uzņēmums. DTTL nesniedz pakalpojumus klientiem.

## Deloitte Latvija pārvaldība

Latvijā Deloitte darbojas kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas dibināta saskaņā Latvijas Republikas Komerclikumu. Deloitte Latvija juridiskā adrese ir Grēdu iela 4a, Rīgā, Latvija, reģistrācijas numurs 40003606960.

SIA Deloitte Audits Latvia valdi, ko iecēlusi dalībnieku sapulce, veido:

---

### SIA Deloitte Audits Latvia valde

---

Inguna Staša, Latvijas zvērināta revidente, licences Nr. 145

---

Jana Nikandrova, Latvijas zvērināta revidente, licences Nr. 215

---

Martin Tesar, Čehijas Republikas sertificēts revidents

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

Deloitte Latvija revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu vadība piedalās Deloitte tīkla darba grupās, kas nosaka un uzrauga kvalitātes standartus, kā arī ierosina kvalitātes pilnveidošanas pasākumus.

## Mūsu mērķis un apņemšanās – uzticamības un pārlicības nodrošināšana

Deloitte Latvija mērķis ir radīt nozīmīgu ietekmi. Attiecībā uz revīzijas un apliecinājuma pakalpojumiem tas nozīmē, ka galvenā uzmanība tiek pievērsta neatkarīgas, augstas kvalitātes revīzijas veikšanai, ar mūsu sniegto pakalpojumu palīdzību veicinot pārlicību un uzticamību kapitāla tirgiem. Lai sasniegtu šo mērķi, nepieciešams pastāvīgi pilnveidot prasmes, lai nodrošinātu augstu revīzijas kvalitāti un sniegtu būtisku ieguldījumu revidenta profesijas nākotnē.



# Deloitte ieguldījums kapitāla tirgu attīstībā

## Deloitte Latvija revidētie uzņēmumi

Apņemoties atbalstīt kapitāla tirgus, Deloitte Latvija koncentrējas uz tādu uzņēmumu revīziju, kuros tā kalpo sabiedrības interesēm, izmantojot Deloitte Latvija prasmes veikt kvalitatīvu revīziju, ievērojot objektivitāti un piemērojamus ētikas un profesionālās darbības standartus.

Deloitte Latvija ir izstrādātas detalizētas politikas un procedūras potenciālo klientu un revīzijas darba uzdevumu apstiprināšanai un risku novērtēšanai. Šo politiku un procedūru mērķis ir nodrošināt, lai Deloitte Latvija uzņemtos veikt revīzijas darba uzdevumus tikai tad, ja:

- Deloitte ir iespējas un prasmes nodrošināt darba uzdevuma 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.

## Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu pārveide

Mainoties tehnoloģijām un sabiedrībai, būtiska nozīme ir revīzijas profesijas ilgtspējas nodrošināšanai. Šī mērķa īstenošanai Deloitte ir izstrādāta pārveides iniciatīva, kura tiek attīstīta un ieviesta visā Deloitte tīklā, ieskaitot Deloitte Latvija.

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

<i>Deloitte Way:</i> revīzijas procesu standartizācija ar tehnoloģiju 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



## Inovācijas<sup>3</sup>

Īstenojot *Deloitte Way* programmu, Deloitte Latvija ievieš inovācijas revīzijas veikšanas pamatprincipos: ar automatizācijas palīdzību tiek vienkāršota standartizētu procedūru veikšana; datu analīze nodrošina padziļinātu un izziņošu izpratni par informāciju; mākslīgais intelekts papildina cilvēka atklāto un pilnveido problēmu risināšanu. Tā rezultātā klienti saņem pakalpojumu, kas ietver mazāku administratīvo slogu, lielāku pārredzamību un padziļinātu ieskatu to darbībā.

Mūsdienu strauji mainīgā uzņēmējdarbības vide pieprasa inovācijas, un šīs prasības attiecas arī uz revīzijas profesiju. Šībrīža biznesa situācijā revīzijai jābūt dinamiskai, daudzdimensionālai un tālredzīgai. Tiek pieprasīta reāllaika un atbilstoša informācija, un klienti, kas ievieš jauninājumus savā darbībā un procesos, sagaida, ka arī revīzijas process attīstīsies. Deloitte Latvija pilnveido revīzijas procedūras, vairāk izmantojot tehnoloģijās balstītu analītiku, kā arī tādas kognitīvās un “mākonī” balstītās tehnoloģijas kā mākslīgais intelekts (AI). Minētās izmaiņas ir saistītas gan ar datu analītikas un citu rīku automatizācijas un efektivitātes attīstību, gan arī Deloitte Latvija vēlmi pielāgoties un pārspēt tehnoloģiskos sasniegumus, ko izmanto mūsu revidētie uzņēmumi.

Deloitte Latvija ir apņēmieš turpināt ieguldījumus jaunajās tehnoloģijās un daudzveidībā, kas ļauj nodrošināt augstu kvalitāti, ieteikumus un pievienoto vērtību mūsu klientiem un tirgiem. Deloitte Latvija ir izstrādājusi Deloitte Omnia, nākamās paaudzes “mākonī” balstītu revīzijas programmu, kā arī Deloitte Levvia, kas piemērots maza apjoma revīzijas uzdevumu veikšanai. Nākamajos gados tiks turpināts darbs pie minēto tehnoloģisko risinājumu attīstīšanas, pilnveidošanas un visaptverošas ieviešanas. Deloitte Latvija ir izveidota arī analītikas datubāze un integrēts inovāciju rīku kopums, kas ir savienots “mākonī”.

---

<sup>3</sup> Papildus informācija pieejama [Global Impact Report](#).

## Vides, sociālās un pārvaldības (ESG) ziņojumi <sup>4</sup>

### Finanšu pārskati šodien

Lai labāk novērtētu uzņēmumu stratēģiju noturību pret klimata un citiem ESG jautājumiem, investori un citas ieinteresētās puses meklē uzticamu un salīdzināmu informāciju par minēto jautājumu iespējamo ietekmi. Šie jautājumi var ietekmēt uzņēmuma finanšu uzskaiti un pārskatu sagatavošanu esošo grāmatvedības standartu un finanšu pārskatu revīzijas kontekstā. Uzņēmumi ievēro noteiktus finanšu pārskatu sagatavošanas standartus un prasības, piemēram, Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS) vai ASV vispārpieņemtos grāmatvedības principus (GAAP). Revidenti ievēro tādas revīzijas standartus kā Starptautisko revīzijas un apliecinājuma standartu padomes izdotos Starptautiskos revīzijas standartus (SRS) un Publisku uzņēmumu grāmatvedības pārraudzības padomes (PCAOB) izdotos standartus, kas piemērojami finanšu pārskatu revīzijās. Šie standarti nosaka, ka revidentiem ir jāidentificē un jānovērtē būtisku neatbilstību riski revidēto uzņēmumu finanšu pārskatos, kā arī jāizstrādā, un jāveic revīzijas procedūras atbilstoši šiem riskiem. Deloitte Latvija palielina izpratni par klimata un citu ESG jautājumu iespējamo ietekmi uz finanšu pārskatiem, izmantojot vadlīnijas, tehnoloģiskos risinājumus, piemērus, apmācības un vadošās prakses.

### Korporatīvās atskaites par nākotni

Papildus tam, tirgus dalībnieki un plašāks ieinteresēto personu loks aicina sniegt padziļinātu ieskatu uzņēmumu darbībā, īpaši pieprasot lielāku pārskatāmību par ESG ietekmi un saistību ar uzņēmuma biznesa modeli un stratēģiju. Laika gaitā daudzi standartu noteicēji un citas organizācijas ir izstrādājušas vadlīnijas un standartus uzņēmumiem informācijas atklāšanai saistībā ar ESG prasībām un rādītājiem. Tomēr pašlaik nepastāv globāls izpildes mehānisms vai garantijas prasību konsekventai ievērošanai vai pieņemšanai. Deloitte Latvija atbalsta Starptautisko finanšu pārskatu standartu fonda (IFRSF) ierosinājumu izveidot Starptautisko ilgtspējības standartu padomi (ISSB), kas kopā ar Starptautisko grāmatvedības standartu padomi, ISRSF pārvaldībā un pārraudzībā izstrādātu globālu standartu kopumu.

Pieaug arī uzņēmumu interese integrēt ar klimatu saistītus un citus ESG jautājumus iekšējās kontroles sistēmās, uzlabojot sistēmu, procesu un ar klimatu saistītās un citas ESG informācijas pārvaldību. Par pārvaldību atbildīgās personas (piemēram, revīzijas komitejas, padomes) pakāpeniski iekļauj ESG apsvērumus uzņēmumu vadības pārraudzības darba kārtībā, novērtējot uzņēmumu

gatavību, vadības kompetences, kā arī ieviešot kontroles procedūras datu apkopošanai.

Deloitte Latvija atbalsta ierosinājumu nodrošināt, ka publiski sniegtā ESG informācija ir konsekventa, salīdzināma un uzticama. Apliecinājums nodrošinātu lielāku ESG informācijas ticamību. Deloitte Latvija uzskata, ka pastāvētu būtiski ieguvumi, ja ESG informāciju apliecinātu revidents. Apliecinājuma sniedzējiem svarīga objektivitāte, uzticamība un godīgums. Tikpat nozīmīga ir neatkarība, profesionāla skepse, apņemšanās nodrošināt kvalitāti un atbilstoša apmācība. Minētie apsvērumi ir pilnībā ieviesti revīzijas uzņēmumos, un tie tiks vēl vairāk nostiprināti, piemērojot KKS 1, kas stājas spēkā 2022. gada decembrī.

Deloitte Latvija atbalsta visu finanšu ziņošanas sistēmas dalībnieku nepārtrauktu sadarbību, strādājot kopā, lai izveidotu un ieviestu vienotus standartus, pēc kuriem izvērtēt, atklāt un nodrošināt ESG informāciju.

Turklāt, lai palīdzētu pasaulei sasniegt Parīzes nolīguma mērķus, Deloitte ir ieviesusi WorldClimate stratēģiju, kuras mērķis ir veicināt atbildīgas izvēles klimata jautājumos Deloitte tīklā un ārpus tā.



<sup>4</sup> Papildus informācija par Deloitte atbilstību ar ESG pieejama [Global Impact Report](#).

## COVID-19

Deloitte Latvija galvenā prioritāte ir mūsu darbinieku drošība un labsajūta. Šajā mainīgajā globālajā vidē, turpinoties COVID-19 pandēmijai, investori un ieinteresētās personas vairāk nekā jebkad agrāk vēlas, lai revidenti sniegtu neatkarīgu atzinumu par uzņēmumu finanšu pārskatiem. Deloitte Latvija paliek uzticīgs šai nozīmīgajai lomai, nodrošinot augstākās kvalitātes revīzijas.

Gan Deloitte Latvija vadību, gan revidentus ietekmē pārvietošanās ierobežojumi un prasības veikt darbu attālināti. Tā kā pārvietošanās ierobežojumi attiecas gan uz revidējamo uzņēmumu darbiniekiem, gan revidentiem, informācija tiek iegūta jaunos vai atšķirīgos veidos. Turklāt, uzņēmumu vadība saskaras ar būtisku nenoteiktību, prognozējot nākotnes darbības rezultātus un naudas plūsmas, izvērtējot darbības turpināšanas principa piemērošanu, veicot novērtējumus u.c. Ņemot vērā pašreizējo vidi, finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir nepieciešama rūpīga analīze un izvērtējums gan no uzņēmuma vadības, gan revidentu puses.

Šībrīža nenoteiktības situācijā uz aptuvenām aplēsēm jāpaļaujas visiem ekonomikas dalībniekiem: valdībām, prognozējot ierobežojumu ilgumu; kredītiestādēm, lemjot par aizņēmēju spēju segt saistības; uzņēmumu vadībai, izvērtējot spēju turpināt darbību; revīzijas komitejām, uzraugot vadības darbu; revidentiem, izvērtējot pieņēmumus un aplēses; investoriem, analizējot pieejamo finanšu informāciju iepriekš nepieredzētas neskaidrības apstākļos.

Lai gan finanšu pārskatu sagatavošana saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem paredz noteiktu nenoteiktības pakāpi, ir svarīgi, lai finanšu pārskatu lietotāji un regulatori apzinātos, ka tuvākajā nākotnē iespējamās paaugstinātas tirgus un ekonomikas svārstības.

Deloitte Latvija atzinīgi novērtē regulatoru publiskos paziņojumus un norādījumus, kuros apzināta pašreizējā nenoteiktība un uzsverts, cik svarīga ir kvalitatīvas un tālredzīgas informācijas atklāšana. Būtiski, ka noteikti regulatori ir apstiprinājuši, ka pēc labākās pārlicības, uz nākotni vērstas informācijas sniegšana investoriem un citiem tirgus dalībniekiem netiks apstrīdēta. Sabiedrība kopumā iegūst no lielākas atklātības, visiem ekonomikas dalībniekiem apzinoties šos jautājumus. Tas ietver arī skaidrību par vadības, revīzijas komiteju, uzņēmumu, revidentu, regulatoru un citu ieinteresēto personu pienākumiem.

Deloitte Latvija visaptverošie stratēģiskie mērķi ir balstīti uz principiem un paliek nemainīgi (piemēram, investīcijas kvalitātē, darbiniekos un tehnoloģijās), tomēr daži saistītie procesi ir pārveidoti vai prioritizēti, ņemot vērā neparedzētās izmaiņas pandēmijas rezultātā. Deloitte tīkla uzņēmumos tika ieviesti uzraudzības un konsultāciju procesi, lai uzturētu augstus kvalitātes standartus un pastiprinātu uzmanību būtiskākajiem jautājumiem, ko radījusi COVID-19 ietekme.

Deloitte Latvija ir veltījusi daudz uzmanības tam, lai izaicinājumiem, ko rada šis periods, tiktu pievērsta nepieciešamā uzmanība. No revīzijas riska viedokļa mainīgā ekonomikas un veselības vide visā pasaulē palielina krāpšanas, aktīvu vērtības samazināšanās un darbības turpināšanas risku noteiktās nozarēs. Izaicinājumi dažās nozarēs var radīt darbības turpināšanas risku, savukārt citas nozares var gūt labumu no pašreizējās situācijas.

Profesionālie standarti, Deloitte Latvija politikas un procedūras, pieejamība plašam konsultāciju un speciālistu tīklam un profesionāla rūpība joprojām ir Deloitte Latvija kvalitatīvu revīziju veikšanas pamatā. Deloitte tehnoloģija un infrastruktūra ļāva mums veiksmīgi un ātri reaģēt uz dažādām COVID-19 pandēmijas sekām. Deloitte Latvija gatavojās dažādiem neparedzētiem gadījumiem, lai nodrošinātu mainīgās vajadzības un atbalstītu darbiniekus periodos, kad bija nepieciešams strādāt attālināti. Deloitte Latvija turpina izmantot Deloitte Audit & Assurance resursu centru —centrālo vietni, kur visiem Deloitte Latvija darbiniekiem pieejama globāli atbilstoši un vietējā līmenī pielāgojami resursi un vadlīnijas par revīzijas jautājumiem, kas saistīti ar Covid-19. Šīs informācijas pieejamība ir ļāvusi mums veiksmīgi nodrošināt Deloitte Latvija revīzijas pieejas piemērošanu arī pandēmijas laikā.

Deloitte ir arī veikusi globālus pasākumus, lai izprastu virtuālā darba ietekmi uz darbiniekiem, sniegtu atbalstu, uzlabotu komandas sadarbību un meklētu jaunus darba veidus attālinātā vidē. Neskatoties uz attālināto darbu, Deloitte Latvija darbiniekiem ar virtuālo programmu palīdzību tika veiksmīgi nodrošinātas apmācības, un mēs izmantojam šo pieredzi, lai veicinātu nepārtrauktus uzlabojumus.

Revīzijas veikšana arvien dinamiskākā darba vidē ir likusi Deloitte Latvija reaģēt uz strauji mainīgajām darbinieku vajadzībām un prasībām. Organizējot atgriešanos pie darba birojā, Deloitte Latvija izvērtē iepriekšējās darba metodes un apsver hibrīda darba vidi. Arī turpmāk Deloitte Latvija koncentrēsies uz to, lai konsekvēnti nodrošinātu revīzijas veikšanu atbilstoši mūsu klientu un darbinieku augošajām prasībām.

## Daudznozaru modelis

Daudznozaru modelis ir svarīgs augstas kvalitātes revīzijas nodrošināšanai. Revidenti arvien biežāk piesaista speciālistus dažādās jomās, piemēram, lai finanšu pārskatu revīzijās izvērtētu grāmatvedības aplēses un patiesās vērtības novērtējumus, kas Covid-19 rezultātā kļūst arvien sarežģītāki. Speciālistu iesaistei ir lielāka nozīme nekā jebkad agrāk, jo uzņēmumu finanšu pārskatiem jāatspoguļo nenoteiktība, ko izraisījusi Covid-19 pandēmija. Finanšu pārskati var kļūt vēl sarežģītāki, ņemot vērā ESG prasības un citas jomas, kurām pievērsta pastiprināta uzmanība. Papildus tam, tā kā lielo datu un citu digitālo risinājumu izmantošana kļūst aizvien izplatītāka, pieaug pieprasījums pēc datu analītiķiem un IT speciālistiem. Daudznozaru modelim ir vairākas priekšrocības:

- Padziļināta izpratne par uzņēmuma darbību, izvērtējot to no dažādiem aspektiem, uzlabo mūsu spēju apzināties 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 zināšanas un pieredzi no speciālistiem, kuri ir eksperti jautājumos ārpus revīzijas jautājumu loka.
- Pakalpojumu daudzveidība palīdz piesaistīt un noturēt labākos speciālistus.
- Uzņēmumu tīklā ir pieejamas zināšanas, lai ieviestu jauninājumus revīzijas procesos, tehnoloģijās utt.
- Dažādas mūsu biznesa daļas dažādos laika periodos un dažādos tirgos aug atšķirīgos tempos. Mūsu daudznozaru modelis nodrošina aizsardzību pret tirgus nestabilitāti, kas ir svarīga tīkla ilgtermiņa pastāvēšanai, un ļauj veikt būtiskus ieguldījumus revīzijas kvalitātē un inovācijās arī periodos, kad finansiālā situācija revīzijas nozarē nav labvēlīga.

Deloitte reakcija uz Covid-19 liecina par noturību, pirmajā vietā izvirzot revīzijas kvalitāti un sabiedrības intereses, ko papildina daudznozaru modeļa būtiskie ieguvumi. Katra no pārējām Deloitte nodaļām ir ieinteresēta, lai revīzijas pakalpojumi tiktu sniegti augstā kvalitātē un globāli konsekventi.





## Profesionālā attīstība un darbības pārvaldība

Deloitte iekšējā kultūra un apmācību programmu modelis priekšplānā izvirza mūsu darbiniekus. Deloitte Latvija darbinieki ir augsti kvalificēti speciālisti ar augstu ētikas, godīguma, profesionālās skepses un objektivitātes līmeni, kuru prasmes un zināšanas tiek nemitīgi pilnveidotas.

Deloitte ir apņēmusies nodrošināt nepārspējamu pieredzi, attīstot darbiniekus un veicinot viņu karjeras izaugsmi ar nepārtrauktas apmācības iespējām. Mēs piedāvājam progresīvas revīzijas zināšanas, prasmes un elastīgas karjeras iespējas, kas ir būtiski nākotnes profesionāļiem.

Deloitte speciālistiem piemīt daudzveidīga pieredze, zināšanas un prasmes, kas palielina mūsu kā organizācijas spēju veikt augstākās kvalitātes revīzijas.

Bez tam, darbības pārraudzība, efektīva vadība un vienota pieeja revīzijas veikšanai, kas tiek apzīmēta ar “Deloitte Way”, ir pamats mūsu apņēmībai nodrošināt atbilstību labākajai praksei visās mūsu revīzijās.

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



## Apmācību un attīstības iniciatīvas

Deloitte uzlabotā pieeja revīzijas veikšanai maina mūsu darbinieku pieredzi. Revīzijas komandām ir pieejami progresīvi rīki, tehnoloģijas un plašas iespējas datu analīzei, izmantojot revīzijas programmu, kas nodrošina revīzijas procesa pārvaldību no sākuma līdz beigām. Tas ļauj mūsu darbiniekiem īstenot vienotu pieeju revīzijas plānošanai, izpildei un vadībai visā pasaulē, izmantojot mūsdienīgus risinājumus. Tas arī ļauj mūsu darbiniekiem pilnveidot savas tehniskās un profesionālās zināšanas un iemaņas, tai skaitā datu analīzes, projektu vadības, kritiskās domāšanas, komunikācijas prasmes, kā arī paaugstina darbinieku spēju izdarīt spriedumus, piemērot grāmatvedības un revīzijas principus, lai strādātu efektīvāk un nodrošinātu augstākas kvalitātes revīzijas.

Tādējādi, mēs ne tikai palielinām pakalpojuma vērtību dažādos aspektos, bet arī, pilnveidojot savas prasmes, sniedzam augstāku pārlicību un spējam labāk novērtēt riskus.

Deloitte Latvija ir veikusi būtiskus ieguldījumus personāla izaugsmes un apmācību stratēģijās un pielāgojusi revīzijas teorētisko apmācību programmu, lai pilnveidotu katra darbinieku līmeņa profesionālās iemaņas un zināšanas:

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

Ekspertiem, kuri tiek piesaistīti revīzijas projektos, Deloitte Latvija ir izveidojusi arī īpašas apmācību iespējas, lai nodrošinātu viņu 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 Latvija 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 Latvija nodrošina arī oficiālas tālākizglītības programmas attiecīgajās jomās atbilstoši Deloitte Latvija revīzijas apmācību programmai.

Izmantojot automatizētu uzraudzības sistēmu, ir iespējams pārlicināties 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 Latvija aicina un sniedz atbalstu darbiniekiem Sertificētu Grāmatvežu Asociācijas (ACCA) un Latvijas zvērināta revidenta sertifikāta iegūšanai.

## Deloitte Universitāte

Globālā mērogā Deloitte aktīvi strādā pie 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>5</sup>.

**Deloitte.**  
University

## Partneru atalgojums

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

Deloitte Latvija partneru sniegums tiek novērtēts katru gadu, un, atkarībā no novērtējuma rezultātiem, atalgojums var tikt palielināts vai samazināts. Novērtējot partneru sniegumu, ņem vērā kvalitāti, zināšanas, godīgumu, profesionalitāti, uzņēmējdarbības prasmes, neatkarību un Deloitte politiku un procedūru ievērošanu.

---

<sup>5</sup> Lai iegūtu vairāk informāciju par Deloitte Universities, skatīt [Global Impact Report](#).

## Kvalitāte kā Deloitte Latvija prioritāte

Deloitte Latvijas apņemšanās nodrošināt revīzijas kvalitāti ir būtiska visam, ko mēs darām, sākot no kvalitātes un izcilības kultūras iedibināšanas visā tīklā, līdz biznesa un finanšu prioritātēm, kā arī revīzijas veikšanā izmantotajiem procesiem, rīkiem un tehnoloģijām. Lai nepārtraukti palielinātu Deloitte Latvija lomu sabiedrības interešu aizsardzībā un finanšu ekosistēmas efektīvas darbības atbalstīšanā, ir jāpārlicinās, ka revīzijas kvalitāte atbilst jaunajiem ekonomikas, uzņēmējdarbības un normatīvajiem apstākļiem, kā arī tehnoloģiskajiem sasniegumiem. Deloitte Latvija zīmolu nosaka veiktās augstas kvalitātes revīzijas un nelokāma apņemšanās nepārtraukti pilnveidoties.





## Vadības apņemšanās un attieksme

Deloitte kvalitātes un izcilības kultūra sākas ar skaidru attieksmi vadības līmenī, no augstākās vadības līdz projektu vadītājiem visos mūsu birojos un revīzijas projektos. Deloitte Latvija uzsvars uz revīzijas kvalitāti ir acīmredzams, pateicoties tiešai dažādu līmeņu vadītāju iesaistei un konsekventai komunikācijai, kas akcentē revīzijas kvalitātes nozīmi. Deloitte Latvija nemītīga uzmanība uz revīzijas kvalitāti nosaka ne tikai to, ko mēs darām, bet arī to, kas mēs esam.

## Neatkarība, objektivitāte un profesionāla skepse

Augstas kvalitātes revīziju veikšana prasa neatkarību, objektivitāti un profesionālu skepsi. Tas nozīmē nepārtrauktu un apzinātu koncentrēšanos uz Deloitte Latvija izšķirošo lomu sabiedrības interešu aizsardzībā, tostarp uz kvalitāti vērstas iekšējās kultūras veidošanā, kurā ļoti izšķiroša nozīme ir pareizai rīcībai. Deloitte Latvija konsekventi īsteno to svarīgo lomu, kāda mūsu darbā ir profesionāli skeptiskai attieksmei. Šī pieeja revīzijai ir ietverta dažādās Deloitte Latvija politikas, metožu, procedūru un apmācību jomās, un to pastiprina kvalitātes kontroles un uzraudzības procedūras.

## Revīzijas pieeja

Deloitte Latvija pieeja augstas kvalitātes revīzijai ietver revīzijas metodoloģiju, kas ir vienota visā Deloitte tīklā, kā arī revīzijas rīki, ko izmanto mūsu darbinieki, lai plānotu, veiktu, uzraudzītu, pārskatītu, dokumentētu, noslēgtu un ziņotu par katras revīzijas rezultātiem. Deloitte revīzijas pieeja ir balstīta uz profesionālajiem standartiem.

Mūsu revīzijas metodoloģija ir dinamiska — tā nepārtraukti attīstās, pielāgojoties mainīgajām investoru, uzņēmumu un citu ieinteresēto pušu prasībām. Mēs apzināmies, ka sasniegumi lielu datu kopu pieejamības un pārvaldības jomā, kā arī statistikas nozarē ir svarīgi, lai turpinātu Deloitte Latvija revīzijas kvalitātes uzlabošanu.

Deloitte revīzijas metodoloģija ir balstīta uz riskiem, koncentrējoties uz finanšu pārskatu posteņiem un informācijas atklāšanu pārskatu pielikumos apgalvojumu līmenī, kuros varētu pastāvēt būtiskas kļūdas.

## Procesi, kas palīdz Deloitte Latvija darbiniekiem veikt augstas kvalitātes revīzijas

Resursi, ko Deloitte Latvija darbinieki izmanto, veicot revīzijas, ietver patentētus rīkus, vadlīnijas, materiālus un

līdzekļus, kas visiem mūsu darbiniekiem ir pieejami plašā tiešsaistes datubāzē Deloitte Technical Library. Deloitte Latvija regulāri sniedz grāmatvedības un revīzijas vadlīnijas darbiniekiem un informē par jautājumiem, kas var ietekmēt revīzijas kvalitāti.

## Konsultācijas

Kvalitāte un riska pārvaldība ir Deloitte Latvija revīzijas neatņemama sastāvdaļa. Tāpēc Deloitte Latvija uzskata konsultācijas par būtisku, uz sadarbību vērstu procesu, kas palīdz atrast vispiemērotākās atbildes uz sarežģītiem jautājumiem. Deloitte Latvijas konsultāciju politika paredz, ka secinājumi tiek dokumentēti, paskaidroti un īstenoti. Papildus formālām konsultācijām, partneri un revīzijas komandas tiek aicinātas vērsties pēc palīdzības pie Kvalitātes darba grupas vai citiem speciālistiem visos gadījumos, kad nepieciešama papildus informācija vai viedoklis.

## Kvalitātes kontroles sistēma

Deloitte Latvija uzskata, ka efektīvai kvalitātes kontroles sistēmai ir izšķiroša nozīme augstas kvalitātes revīzijas uzdevumu konsekventai veikšanai, un mēs turpinām veikt ievērojamus ieguldījumus darbiniekos, procesos un tehnoloģijās, kas ir Deloitte Latvija kvalitātes kontroles procesu pamatā.

Regulatori un standartu noteicēji Latvijā un pasaulē arī ir vērsti uz turpmākiem uzlabojumiem kvalitātes kontroles sistēmās. 2020. gada decembrī IAASB izdeva jaunu, pārskatītu kvalitātes vadības standartu kopumu, tostarp Starptautisko kvalitātes vadības standartu 1 ("SKKS 1"), kas spēkā no 2022. gada 15. decembra. SKKS 1 galvenokārt koncentrējas uz kvalitātes vadību uzņēmuma līmenī.

Deloitte Latvija ir veiksmīgi uzsākti pasākumi SKKS 1 ieviešanai, sadarbojoties Deloitte Latvija iekšienē, kā arī plašākā tīklā, lai turpmāk uzlabotu mūsu aktīvo pieeju darba uzdevumu kvalitātes pārvaldībai, identificējot un novēršot revīzijas kvalitātes riskus un veicinot nepārtrauktu kvalitātes kontroles procesu pilnveidošanu.

Standarta ieviešana atbilst Deloitte Latvija iekšējai kultūrai, kas vērstā uz pastāvīgu uzlabojumu veikšanu un inovācijām, sniedzot jaunus izaicinājumus un izvērtējot tās jomas, kurās varam turpināt pilnveidot kvalitātes kontroles sistēmu. Revīzijas kvalitāte vienmēr ir pirmajā vietā, un stingriem revīzijas kvalitātes uzraudzības un novērtēšanas procesiem ir neatņemama loma mūsu spējā nepārtraukti pilnveidoties.

# Revīzijas kvalitātes ārējā un iekšējā uzraudzība

## Revīzijas kvalitātes uzraudzība un novērtēšana

Koncentrēšanās uz kvalitāti ir kritiska Deloitte zīmola uzturēšanai. Svarīgi, lai Deloitte Latvija pakalpojums tiktu sniegts, izmantojot vienotu pieeju un nodrošinot augstu kvalitāti, neatkarīgi no tā, kur pasaulē revīzija tiek veikta.

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

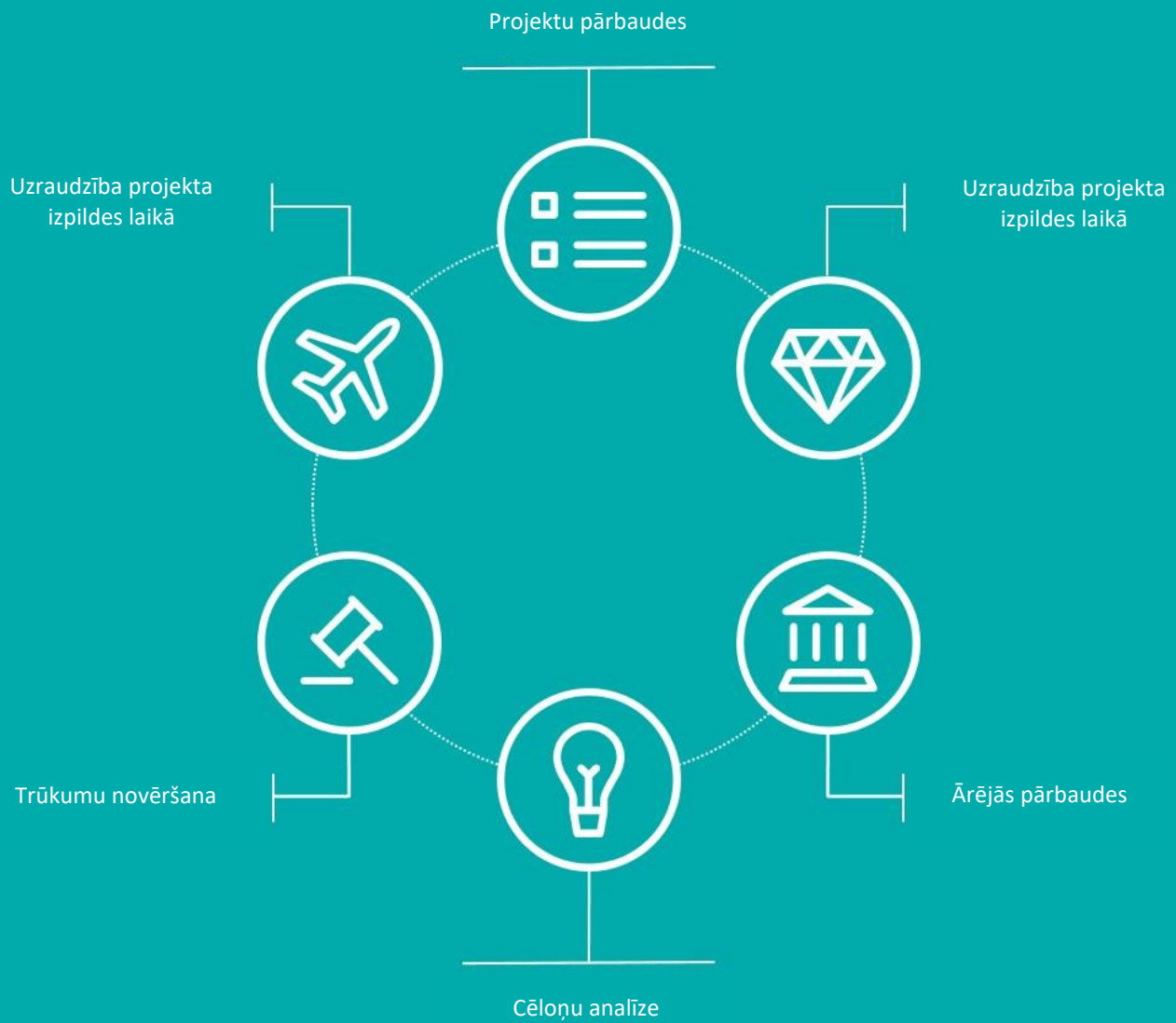
- manīt veidu, kā tiek uzraudzīta revīzijas kvalitāte un novērsti konstatētie trūkumi; un
- uzlabot iekšējās kvalitātes kontroles sistēmu un nodrošināt tās ievērošanu visos Deloitte tīkla uzņēmumos.

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.



# Revīzijas kvalitātes uzraudzība un novērtēšana



## Projektu uzraudzība to izpildes laikā

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

- Ir ieviesti dažādi diagnostikas rīki, kas ļauj projektu partneriem un komandām, kā arī Deloitte Latvija revīzijas kvalitātes vadītājam(-iem) pastāvīgi uzraudzīt revīzijas kvalitāti un nekavējoties veikt darbības trūkumu novēršanai.
- Izstrādāta specifiska “veselības pārbaudes” programma projekta izpildes laikā, lai palīdzētu Deloitte Latvija kvalitātes vadītājam (-iem) izvērtēt revīzijas izpildes pakāpi un noteikt potenciālās uzlabojumu jomas.
- Projektu izpildes laikā veikto pārbažu rezultāti tiek izvērtēti, lai noteiktu, vai revīzijas darba grupām ir nepieciešama papildu komunikācija un atbalsts revīzijas metodoloģijas vai tās izmaiņu piemērošanā.

## Projektu pārbaudes

Projektu (iekšējās) pārbaudes galvenie elementi ir sekojoši:

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

## Kvalitātes kontroles sistēma (KKS)

KKS ietver daudzus elementus, piemēram, KKS procesu galveno aspektu dokumentēšanu un kontroli, kā arī KKS darbības efektivitātes pārbaudes procedūras, tostarp visaptverošas KKS programmas izpildi. Deloitte Latvija arī gatavoja gaidāmajām izmaiņām, pievēršot lielu uzmanību pasākumiem, kas vērsti uz 1 SKKS piemērošanu. Minētie pasākumi nodrošina papildus revīzijas kvalitātes kontroles sistēmas uzlabojumus, un stiprina mūsu iekšējo kultūru, kas vērsta uz nemitīgu pilnveidošanos.

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 KKS procedūrām.

Papildus tam, revīzijas kvalitāti nodrošina arī pietiekama laika veltīšana revīzijas procedūru izpildei un revīzijas procedūru veikšana pareizā secībā, tostarp savlaicīga revīzijas darba dokumentu izskatīšana un identificēto jautājumu risināšana. 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 ļoti būtiska Deloitte Latvija kvalitātes un izcilības kultūras sastāvdaļa. Izpratne par trūkumu cēloņiem ir ļoti svarīga, lai izstrādātu efektīvas darbības trūkumu novēršanai. Ja konstatēti trūkumi revīzijas darba uzdevuma veikšanā, tiek veikti pasākumi to novēršanai. Trūkumu novēršana projektu līmenī ir kritiska, lai nepārtraukti uzlabotu revīzijas kvalitāti un izvairītos no līdzīgiem trūkumiem nākotnē. Deloitte Latvija izstrādā Revīzijas kvalitātes uzlabošanas plānu un nodrošina galveno revīzijas kvalitātes prioritāšu efektīvu īstenošanu un uzraudzību.

## Ārējās pārbaudes

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

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

## Paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti

Mēs apliecinām, ka mūsu iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas un procesi ir stabili, efektīvi darbojas un ļauj mums operatīvi noteikt identificēt potenciālās uzlabojumu jomas. Mēs nepārtraukti strādājam, lai pilnveidotu visus mūsu sniegto pakalpojumu aspektus, un izmantojam prakses pārbažu rezultātus un citus iekšējos un ārējos normatīvos ziņojumus, lai uzlabotu mūsu kvalitātes kontroles sistēmu.

# Neatkarība, ētika un cita informācija

## Deloitte Latvija neatkarība



**Neatkarības politikas un procedūras** ir izstrādātas saskaņā ar 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. Visaptveroša neatkarības procedūru pārbaude tiek veikta reizi trīs gados; pārējos gados tiek veiktas specifiskas neatkarības pārbaudes; vajadzības gadījumā tiek veiktas padziļinātas pārbaudes.



Tiek veikta **pastāvīgu** uzņēmumu darbības **uzraudzība**, kas ļauj regulāri pilnveidot politikas, kvalitātes kontroles, tehnoloģiskos risinājumus un prakses atbalsta pasākumus.



Tiek nodrošinātas **informācijas sistēmas**, lai darbiniekiem būtu pieejami dati par uzņēmumu struktūru, kas palīdzētu nodrošināt atbilstību personiskās un profesionālās neatkarības prasībām, tostarp izvērtēt finansiālo ieinteresētību un pakalpojuma veida un apjoma atbilstību.



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

## Deloitte Latvija neatkarība

Deloitte Latvija ir izstrādājusi politikas un procedūras, lai nodrošinātu atbilstību neatkarības standartiem. Šīs politikas un procedūras ir balstītas uz Deloitte neatkarības politiku, kas nepieciešamības gadījumā tiek papildināta atbilstoši valsts un reģiona prasībām, kas var ietvert stingrākas prasības nekā Deloitte neatkarības politika. Deloitte Latvija 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, revīzijas nodaļas darbiniekus un atbalsta personālu, uzsverot katra personisko atbildību izprast un izpildīt neatkarības prasības. Direktors, kas atbildīgs par neatkarības prasību ievērošanu, veic pārraudzību uzņēmumā, tostarp izstrādā, ievieš, uztur un uzrauga ar neatkarību saistītās kvalitātes kontroles sistēmas.

Kvalitātes kontroles sistēmas galvenie elementi, ko Deloitte Latvija īsteno saskaņā ar neatkarības politiku, ir sekojoši:

- Darba uzdevumu apstiprināšana un uzraudzība.
- Ilgstošas sadarbības uzraudzība atbildīgajiem revīzijas partneriem un revidentiem.
- Sniegto pakalpojumu novērtēšana un uzraudzība.
- Neatkarības uzraudzības tehnoloģisko risinājumu, tostarp Deloitte uzņēmumu meklēšanas un atbilstības (Deloitte Entity Search un Compliance (DESC)) sistēmas, Globālās neatkarības uzraudzības sistēmas (Global Independence Monitoring System (GIMS)) izmantošana.
- Pārbaudes programma, ikgadējie un īpašam nolūkam izveidotie neatkarības apstiprinājumi un konsultāciju procedūras, lai uzraudzītu personu atbilstību neatkarības prasībām.
- Konsultāciju procesi, tostarp to personu identificēšana, ar kurām jāsaazinās par neatkarības jautājumiem.
- Procedūras, lai identificētu un analizētu neatkarības prasību pārkāpumus un piemērotu disciplināros pasākumus pārkāpumu gadījumos.
- Apmācības un komunikācija par neatkarības jautājumiem.
- Pārskata gadā veikta iekšējā pārbaude par neatkarības prasību ievērošanu un sniegts ziņojums 2021. gada 15. decembrī.



#### DESC

Deloitte uzņēmumu meklēšanas un atbilstības sistēma

Globāla, ar meklēšanas iespējām aprīkota datubāze, kurā iekļauta informācija par uzņēmumiem, lai noteiktu personiskos un profesionālos neatkarības ierobežojumus



#### SRM

Pieprasīto pakalpojumu uzraudzība

Programmā DESC integrēta lietojumprogramma, kas nodrošina standartizētu procedūru kopumu pieprasījumu iesniegšanai un pārbaudei pirms pakalpojuma sniegšanas



#### GIMS

Globālā neatkarības uzraudzības sistēma

Programma, kas satur datus par finansiālajām attiecībām un ar tām saistītajiem neatkarības rādītājiem

## Ilgstošas sadarbības uzraudzība atbildīgajiem partneriem un revidentiem

Deloitte Latvija ir izstrādāta politika un procedūras, kas nosaka galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju. Šīs politikas atšķiras sabiedriskas nozīmes struktūrām, kā noteikts Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā ("EU PIE"), un uzņēmumiem, kurus Deloitte ir definējis kā sabiedrības nozīmes struktūras ("citi PIE"). Personas, kas atbildīgas par likumā noteikto revīziju, EU PIE nedrīkst sniegt pakalpojumus vairāk nekā septiņus gadus pēc kārtas galvenā revīzijas partnera amatā, kā arī šīs personas nevar atkārtoti piedalīties minētā EU PIE revīzijā pirms ir pagājuši četri gadi pēc šāda pakalpojuma izbeigšanas. Citu PIE gadījumā personas, kas atbildīgas par obligāto revīziju, nav tiesīgas sniegt pakalpojumus minētajiem klientiem vairāk nekā septiņus gadus pēc kārtas galvenā revīzijas partnera lomā, kā arī vismaz divus gadus pēc šī laika posma beigām piedalīties minētā klienta gada pārskata revīzijā. Šajā periodā galvenais revīzijas partneris nevar piedalīties uzņēmuma revīzijā, veikt projektu kvalitātes kontroles pārbaudi, sniegt konsultācijas komandai vai revidētajam uzņēmumam attiecībā uz tehniskajiem vai nozares jautājumiem, darījumiem vai notikumiem, un ietekmēt revīziju jebkādā citā veidā.

Lai arī par rotācijas principu ievērošanu galvenokārt ir atbildīgi revīzijas partneri, Deloitte Latvija 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.

## Ētika

Deloitte Latvija Darbības kodekss nosaka, ka visiem Deloitte Latvija darbiniekiem jārikojas godprātīgi saskaņā ar augstiem ētikas standartiem, jāpilda saistības, ko tie uzņēmušies atbilstoši ētikas standartiem, kā arī izskaidro katra indivīda atbildību pret klientiem, kolēģiem un sabiedrību.

Papildus Darbības kodeksam, Deloitte Latvija ētikas pasākumi ietver apmācību un komunikācijas programmu, ziņošanas kanālus, ko nodrošina incidentu pārvaldības protokoli. Nepārtrauktai pilnveidei tiek veikti regulāri ētikas programmu novērtējumi un apkopotas atsauksmes no mūsu darbiniekiem, izmantojot ikgadējo ētikas aptauju.

Deloitte Latvija uztur politiku un procedūras, kas ir atbilstošas starptautiskajām prasībām un ir izstrādātas, lai sniegtu pamatotu pārliecību, ka darbinieki ievēro attiecīgās ētikas prasības.

Deloitte Latvija sniegtās revīzijas un ar to saistīto apliecinājuma pakalpojumu ētikas prasības ir saskaņotas ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām. Deloitte procedūras atbilst arī nosacījumiem, kas ietverti Starptautiskajā Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā, kuru izdevusi Starptautiskā Grāmatvežu federācijas (IFAC) Starptautisko ētikas standartu padome. Gadījumos, kad valsts normatīvajos aktos noteiktās prasības ir ierobežojošākas par Ētikas kodeksā noteiktajām prasībām, Deloitte Latvija piemēro Latvijas Republikas normatīvos aktus.

Deloitte Latvija atkārtoti uzsver apņemšanos ievērot ētikas prasības un godīgumu, izmantojot komunikācijas līdzekļus, apmācību programmas, pārbaudes un uzraudzības sistēmas. Turklāt Deloitte Latvija pieprasa, lai visi partneri, pakalpojuma sniegšanā iesaistītie darbinieki un atbalsta personāls katru gadu apstiprinātu, ka ir iepazinušies un izpratuši Darbības kodeksu, un apzinās, ka viņu pienākums ir to ievērot.



# Deloitte ētika

Deloitte apņemšanās ir veikt uzņēmējdarbību godīgi un atbilstoši augstākajiem kvalitātes un profesionālas rīcības standartiem.

Deloitte Darbības principi ietver Deloitte ētikas prasības un sagaidāmo rīcību, skaidri nosakot pamatprincipus. Tikla ētikas programmas pamatus veido šādi elementi:







## Revīzijas profesijas nākotnes veidošana

Deloitte Latvija aktīvi sadarbojas ar dažādām ieinteresētajām pusēm, tostarp politikas veidotājiem, pārraudzības institūcijām, investoriem, uzņēmumu vadību, revīzijas komitejām un nozares struktūrām, lai nodrošinātu, ka revīzija, korporatīvā pārvaldība un ziņošanas sistēma turpinātu attīstīties atbilstoši sabiedrības vajadzībām un kalpotu savam mērķim, veicinot uzticēšanos kapitāla tirgiem. Visām ieinteresētajām pusēm ir būtiska loma, nodrošinot atbilstošas informācijas sniegšanu sabiedrības interesēs. Aktīva inovāciju ieviešana revīzijas jomā atspoguļo Deloitte Latvija apņemšanos uzlabot šodienas revīziju, kā arī izveidot ilgtermiņa redzējumu par revīzijas nākotni.



# Pielikumi

# Pielikums A | ES EEZ revīzijas uzņēmumi

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

ES/EEZ dalībvalsts (EU Audita regulas 13.2 pants (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

ES/EEZ 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	AS Deloitte Audit Eesti
Somija	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil

ES/EEZ Dalībvalsts	Revīzijas uzņēmumu nosaukumi, kuri ir veikuši obligātās revīzijas katrā dalībvalstī
Vācija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grieķija	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Ungārija	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islande	Deloitte ehf.
Īrija	Deloitte Ireland LLP
Itālija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvija 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 SRL
Slovākija	Deloitte Audit s.r.o.
Slovēnija	Deloitte Revizija d.o.o.
Spānija	Deloitte, S.L.
Zviedrija	Deloitte AB
Apvienotā Karaliste <sup>6</sup>	Deloitte LLP Deloitte Limited Deloitte N.I. Limited

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

Kopējais tīkla uzņēmumu apgrozījums no atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu likumā noteiktās revīzijas pakalpojumu sniegšanas ir € 1.9 miljardi <sup>7</sup>

<sup>6</sup> Kopš 2020. gada 31. janvāra Apvienotā Karaliste vairs nav Eiropas Savienības daļa. Tomēr saskaņā ar vienošanos starp Apvienoto Karalisti un ES Apvienotā Karaliste palika ES muitas savienības un vienotā tirgus sastāvā un tiek piemēroti ES tiesību aktus līdz pārejas perioda beigām (t.i., 2020. gada 31. decembrim). Kopējā apgrozījuma atklāšana no obligātās finanšu pārskatu revīzijas ietver Apvienotās Karalistes uzņēmumu apgrozījumu par laika posmu no 2020. gada 1. jūnija līdz 2020. gada 31. decembrim.

<sup>7</sup> Summa atspoguļo aplēsi, 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 2021.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 periodā no 2020. gada 1. jūnija līdz 2021. gada 31. maijam.

# Pielikums B | Finanšu informācija

Informācijas atklāšana saskaņā ar ES Audita regulas 13.2 panta (k) (i)-(iv) punktu

SIA Deloitte Audits Latvija apgrozījuma sadalījums par 2021.gadu:

Apgrozījums	EUR `000
Obligātā revīzija (PIEs vai PIE meitasuzņēmumi)	1,075
Obligātā revīzija (meitasuzņēmumi, kas nav PIEs vai PIE)	1,748
Ar revīziju nesaistītie pakalpojumi (revidētie PIEs vai PIE meitasuzņēmumi)	-
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (revidētie meitasuzņēmumi, kas nav PIEs vai PIE)	20
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (citi uzņēmumi)	585
Kopā	3,428

# Pielikums C | Sabiedriskas nozīmes struktūras

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

Sabiedriskas nozīmes struktūras, kuras SIA Deloitte Audits Latvija revidēja 2021. gadā:

Nosaukums	Finanšu gads
Attīstības finanšu institūcija Altum AS	31.12.2020.

# 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<sup>®</sup> 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 atsauca uz šo paziņojumu. DTTL un katra dalībfirma un to saistītās struktūras ir juridiski nodalītas un neatkarīgas.