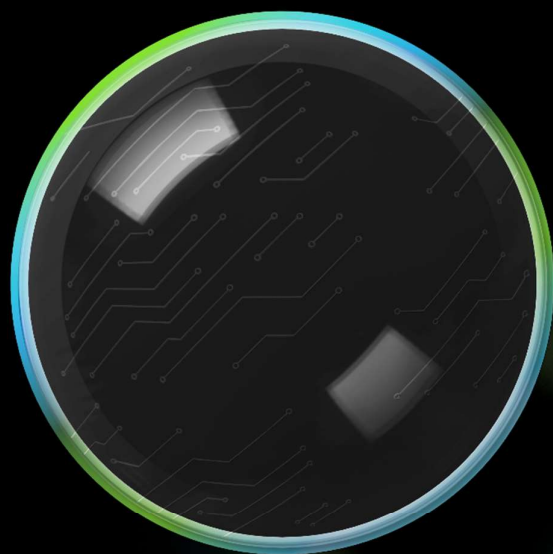


Deloitte.



2023. gada atklātības ziņojums

SIA Deloitte Audits Latvia

Publicēts 2024. gada 29. aprīlī



Saturs

Deloitte Audits Latvia SIA vadības ziņojums	2
Deloitte tīkls	3
Deloitte: mūsu apņemšanās kalpot sabiedrības interesēm	6
Revīzijas kvalitātes ārējā un iekšējā uzraudzība	20
Neatkarība, ētika un cita informācija	22
<i>Pielikumi</i>	26
Pielikums A ES EEZ revīzijas uzņēmumi	27
Pielikums B Finanšu informācija	29
Pielikums C Sabiedriskas nozīmes struktūras	30

Deloitte Audits Latvia SIA vadības ziņojums¹

Mūsu klientiem un ieinteresētajām personām

Aicinām iepazīties ar Deloitte Latvia atklātības ziņojumu par 2023. gadu. Mēs pastāvīgi ieguldām cilvēkos, attīstām revīzijas procesu un izmantojam tehnoloģijas, lai efektīvi un iedarbīgi uzlabotu mūsu pakalpojumus. Mēs par prioritāti izvirzām integritāti un mērķi radīt nozīmīgu ietekmi un vērtību, koncentrējoties uz to, kas patiešām ir svarīgs.

Globāli un lokāli šis ir bijis vēl viens nemierīgs gads. Tirgos joprojām valda nemieri, ko izraisījis karš Ukrainā. Tas aizsāka ķēdes reakciju Eiropā — pieaugošās procentu likmes, dzīves dārdzību, humanitāro krīzi un draudus energoapgādei —, liekot mums pārskatīt mūsu sociālās vērtības un to, kā uzņēmējdarbība var veidot un ietekmēt vidi. Mainīgajos apstākļos mēs joprojām koncentrējamies uz savu mērķi radīt ietekmi, kas ir svarīga mūsu darbiniekiem un klientiem, apņemoties ievērot ētiku, integritāti, neatkarību un atklātību.

Strauji mainīgo tehnoloģisko un regulējošo prasību dēļ audita profesijai ir jāpielāgojas un jākļūst arvien elastīgākai, vienlaikus saglabājot revīzijas kvalitāti. Mēs esam apņēmušies pildīt savu būtisko lomu sabiedrības interesēs, atbalstot kapitāla tirgu uzticību un pašāvēību. Mēs pastāvīgi pilnveidojamies un cenšamies ieviest jaunākos rīkus, lai nodrošinātu augstākās kvalitātes revīziju un pārlicību, ko nodrošina uz datiem balstīta pieeja un mākoņa datu tehnoloģija.

Mūsu mērķis ir radīt nozīmīgu ietekmi un nodrošināt kvalitāti. Tas nosaka, kas mēs esam un kas mēs būsīm nākotnē.

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.



Inguna Staša
Board Member
SIA Deloitte Audits Latvia



¹ Visā šajā ziņojumā termini "Deloitte, mēs, mēs un mūsu" attiecas uz vienu vai vairākiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tā dalībfirmu tīklu un ar tiem saistītajiem uzņēmumiem. Lai iegūtu papildinformāciju par Deloitte tīklu, lūdzu, skatiet 3. lappusi vai [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

Deloitte tīkls

Deloitte Latvia: 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 Holdings Limited 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 Latvia 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 attiecina uz Deloitte uzņēmumiem visā Deloitte Central Europe teritorijā, tai skaitā Latvijā. Deloitte Latvija ir pilnvarots būt par revidentu klientiem Latvijā.

Deloitte Latvija darbojas kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas dibināta saskaņā Latvijas Republikas Komerclikumu. Deloitte Latvija juridiskā adrese ir Republikas laukums 2a, Rīgā, Latvija, reģistrācijas numurs 40003606960.

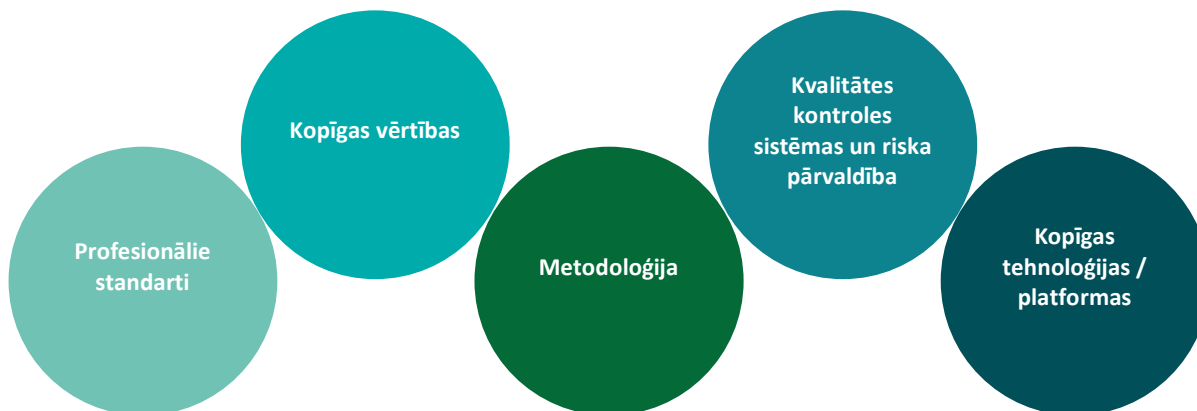
SIA Deloitte Audits Latvia dalībnieki:

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

Tīkla apraksts

Deloitte tīkls

Deloitte tīkls (pazīstams arī kā Deloitte organizācija) ir globāli savienots dalībfirmu un to attiecīgo saistīto vienību tīkls, kas darbojas vairāk nekā 150 valstīs un teritorijās visā pasaulē. Šis atsevišķās un neatkarīgās dalībfirmas darbojas ar kopēju zīmolu.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL vai Deloitte Global)

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.

"Deloitte" ir zīmols, kuru izmanto aptuveni 457 000 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 Latvia: pārvaldība

Deloitte Latvija darbojas kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas dibināta saskaņā ar Latvijas Republikas Komerclikumu. Deloitte Latvija juridiskā adrese ir Republikas laukums 2a, Rīgā, Latvija, reģistrācijas numurs 40003606960.

Deloitte Latvija valde ir atbildīga par revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu prakses pārvaldību un uzraudzību. Tās specifiskie pienākumi ietver Latvijas revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu stratēģijas un biznesa plānu finanšu rādītāju apstiprināšanu.

SIA Deloitte Audits Latvia valdi, ko iecēlusi dalībnieku sapulce uz nenoteiktu laiku, 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 vadošā revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu partnere ir Inguna Staša. Inguna Staša un augstākā līmeņa vadītāji izstrādā un ievieš revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu stratēģiju Latvijā, kā arī ar to saistītās politikas un procedūras.

Visās savās darbībās Deloitte vadība ir atbildīga par vispārīgo mērķi – revīzijas kvalitātes nodrošināšanu, tostarp atbilstību piemērojamajiem profesionālajiem standartiem un normatīvo aktu prasībām. Deloitte Latvija stratēģija ir izstrādāta saskaņā ar 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 nepārtrauktu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu procesa pilnveidošanu, vadošo tehnoloģisko risinājumu izmantošanu, daudzveidīgu prasmju un zināšanu pielietošanu un pieredzi augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumu sniegšanā. Mēs ļoti lepojamies ar pārlicības un uzticības nodrošināšanu kapitāla tirgiem, un esam apņēmušies nepārtraukti paaugstināt kvalitātes standartus un vienmēr rīkoties godprātīgi, neatkarīgi un atklāti. Mēs pastāvīgi pilnveidojam savas spējas, lai nodrošinātu augstu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitāti un sniegtu būtisku ieguldījumu revidenta profesijas nākotnē.



Deloitte: mūsu apņemšanās kalpot sabiedrības interesēm

Īpaša uzmanība uz revīzijas kvalitāti

Neatkarīga revīzija ir galvenais finanšu pārskatu ekosistēmas elements, kas izveidots, lai aizsargātu ieguldītājus un citas ieinteresētās personas, kā arī veicinātu kapitāla tirgu efektīvu darbību. Deloitte ļoti labi apzinās mūsu pienākumu sniegt revīzijas pakalpojumus, kas atbilst pašreizējās vides izaicinājumiem un sarežģītībai, vienlaikus ievērojot profesionālos un normatīvos standartus. Lai finanšu pārskatu ekosistēma darbotos, kā paredzēts, ir ļoti svarīgi, lai revidenta uzdevums tiktu izpildīts efektīvi.

Deloitte ir apņēmusies darīt vairāk nekā tikai izpildīt normatīvos aktus un atbilst prasībām. Deloitte pārsniedz prasības, nosakot profesijas izcilības standartu. Saskaņā ar šo mērķi mūsu apņemšanās nodrošināt revīzijas kvalitāti ir neapšaubāma.

Deloitte revidētie uzņēmumi

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

Uzņēmums, kuram mēs sniedzam pakalpojumu, ir svarīgs mūsu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu stratēģijas aspekts, un mūsu lēmums veidot sadarbību ir balstīts kopīgās vērtībās, lai sadarbotos godprātīgi, savstarpēji rūpētos, veicinātu iekļaušanu un līdzdarbotos nozīmīgas ietekmes sasniegšanai. Jautājums, ko mēs sev uzdodam, ir: "Ar kāda veida uzņēmumiem mēs vēlamies būt saistīti?" Lai atbildētu uz šo jautājumu, ir izstrādāts revīzijas un apliecinājumu pakalpojumu pieņemama riska ziņojums, kas kalpo par pamatu apkalpojamo uzņēmumu izvēlē. Šo ziņojumu var izmantot kā instrumentu, lai veicinātu aktīvu diskusiju par risku, un kā pamatu, uz kura var efektīvi un ticami apspriest un apstrīdēt lēmumus par projektu akceptēšanu un turpināšanu. Kā aprakstīts tālāk, šis ziņojums nosaka riska kultūras toni, un tā mērķis ir veicināt konsekvenci darba uzdevuma akceptēšanas un turpināšanas procesā:

"Deloitte revīzijas un apliecinājumu portfeļa riska izpratne ir mūsu mērķtiecīgas darba kārtības pamatā un nostiprina mūsu biznesa uzvedības principus, kas formulē mūsu noteiktos standartus neatkarīgi no tā, kur pasaulē mēs

dzīvojam un strādājam, lai izveidotu un uzturētu ilgtspējīgu uzņēmējdarbību pašreizējai un nākamajām paaudzēm.

Saskaņā ar mūsu apņemšanos sasniegt mērķi un rīkoties sabiedrības interesēs, mēs atzīstam, ka zināma riska uzņemšanās ir dabiskas uzņēmējdarbības sekas. Lai sniegtu augstas kvalitātes revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus, mēs savlaicīgi identificējam un pārvaldām riskus, izmantojot mūsu kvalitātes kontroles procesus, politikas un procedūras, lai pieņemtu apzinātus lēmumus, kas ir saskaņoti ar mūsu stratēģiju un vērtībām.

Mēs cenšamies izveidot tādu klientu portfeli, kas atbilst mūsu kopīgajām vērtībām, ciena mūsu profesionāļus, atzīst aktuālās problēmas un sabiedrības atbildību, kā arī esam apņēmusies nodrošināt finanšu pārskatu ekosistēmas pārredzamību ieinteresētajām personām. Mēs cenšamies izveidot portfeli, kurā neietilpst klienti, kuriem trūkst godprātības, kuri veic nelikumīgas darbības, neievēro finanšu uzskaites un pārskatu patiesumu vai nevēlas izveidot un uzturēt pietiekamu iekšējo kontroli un ar to saistītos procesus."

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 un darbība saskaņā ar mūsu vērtībām.

Mazāk un spēcīgāki dalībuzņēmumi

Deloitte dalībnieku firmas struktūrā Deloitte Latvia ir daļa no Deloitte Central Europe Holdings Limited dalībfirmas. Kā vietēji reģistrētam un regulētam revīzijas uzņēmumam Latvijā, mums ir lēmumu pieņemšanas pilnvaras attiecībā uz normatīvajiem jautājumiem un profesionālajiem pienākumiem, un mēs saglabājam galīgo atbildību par revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu sniegšanu saskaņā ar profesionālajiem standartiem un vietējiem normatīvajiem aktiem. Deloitte Latvia ir atbildīgs par efektīvas kvalitātes vadības sistēmas uzturēšanu un darbību, lai atbalstītu augstas kvalitātes revīzijas un ticamības apliecināšanas uzdevumu veikšanu. Kā Deloitte tīkla apvienotā uzņēmuma biedrs mēs strādājam ciešā sadarbībā ar citām Deloitte Central Europe Holdings Limited dalībfirmas ģeogrāfiskajām vietām un gūstam labumu no papildu kvalitātes, riska pārvaldības un uzraudzības darbību pārraudzības. Šī struktūra veicina kopīgus ieguldījumus revīzijas inovācijā un resursos, kā arī vadošās prakses apmaiņu starp ģeogrāfiskajām atrašanās vietām, sekmējot mūsu kopīgos centienus pastāvīgi uzlabot revīzijas kvalitāti.

Deloitte ir vieta, kur sākas mūsu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumi.

Mūsu cilvēku apņemšanās ievērot godprātību, kalpot sabiedrības interesēm un nodrošināt augstas kvalitātes pakalpojumu jomās, kas ir svarīgākās ieinteresētajām pusēm, ir mūsu darbības pamatā.

Mūsu nelokāmā uzticība kvalitātei virza mūsu ilgstošo kvalitātes līdera pozīciju. Mēs joprojām koncentrējamies uz izcilību cilvēkos, procesos un tehnoloģijās. Katrs no šiem faktoriem palīdz mums īstenot mūsu vīziju par labāku nākotni, radot ietekmi, kas ne tikai atbilst vajadzībām, bet arī pārsniedz tās.

Ko tas nozīmē? Pastāvīgi attīstāmu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu praksi, kurā tiek izmantots augsts intelekts, efektīvi procesi un pasaules līmeņa tehnoloģijas no visas mūsu organizācijas, vienlaikus balstoties uz mūsu ilggadējo pieredzi. Mēs sniedzam augstas kvalitātes pakalpojumus efektīvā un iedarbīgā veidā, kas nodrošina integritāti, vairo pārliecību un rada vērtību, koncentrējoties uz to, kas patiešām ir svarīgs.

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

<p><i>Deloitte Way:</i> revīzijas procesu standartizācija ar tehnoloģiju palīdzību</p>	<p>Reāllaika revīzijas kvalitātes uzraudzība</p>
<p>Pilnveidots personāla izaugsmes modelis, kas ietver apmācības, atalgojumu un novērtējumu, kā arī kompetences un dalīto pakalpojumu centrus</p>	<p>Aktīva rīku un tehnoloģiju ieviešana atbilstoši mainīgās vides prasībām</p>

Izcilība revīzijās caur procesu, cilvēku un tehnoloģiju pārveidi²

Izmantojot Deloitte Way, Deloitte ievieš standartizāciju, konsekveni un efektīvi, lai uzlabotu kvalitāti mūsu

auditu izpildes pamatā: ar automatizāciju, kas uzlabo ikdienas uzdevumus, un analīzi, kas atbalsta audita izpildi, sniedzot dziļāku un saprotamāku priekšstatu par pieejamajiem datiem. Tā rezultātā mēs uzlabojam mūsu veikto revīziju kvalitāti, vienlaikus radot arī bagātīgāku talantu pieredzi mūsu darbiniekiem un klientiem, nodrošinot racionalizētu, digitālu audita pieredzi, kas nodrošina lielāku pārredzamību un ieskatu.

Mūsdienu strauji mainīgā uzņēmējdarbības vide pieprasa inovācijas, un šīs prasības attiecas arī uz revīzijas profesiju. Šī brīža sarežģītajā uzņēmējdarbības 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. Izmantojot jaunākās tehnoloģijas un datus, Deloitte Latvija nodrošina padziļinātu izpratni, lai sniegtu konsekventu, pārredzamu un vērtīgu revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu ieinteresētajām pusēm. Deloitte izmanto augstu intelektu, efektīvus procesus un pasaules līmeņa tehnoloģijas no visas mūsu organizācijas, lai sniegtu pakalpojumu, kas pārsniedz gaidīto.

Deloitte Latvia auditori uzlabo savu darbu, vairāk izmantojot uz datiem balstītu analītiku, kā arī kognitīvās un mākonī balstītās tehnoloģijas. Tas daļēji ir saistīts ar pieaugošo automatizāciju un efektivitāti, ko tie nodrošina, kā arī ar nepieciešamību Deloitte Latvija neatpalikt no tehnoloģiskajiem sasniegumiem, ko izmanto mūsu revidētās struktūras.

Deloitte ir apņēmis turpināt ieguldījumus jaunajās tehnoloģijās un domu daudzveidībā, kas ļauj sniegt uzlabotu kvalitāti, ieskatu un vērtību mūsu klientiem un tirgiem. Deloitte holistiskās revīzijas platformas Deloitte Omnia un Deloitte Levvia apliecina mūsu apņemšanos nodrošināt digitālas, augstas kvalitātes revīzijas ar visu lielumu un sarežģītības pakāpi. Deloitte Omnia ir mūsu mākonī balstītā, pilnīga audita piegādes platforma lielākām un sarežģītākām revīzijām, savukārt Deloitte Levvia nodrošina racionalizētu, pareiza izmēra digitālā audita pieredzi zema riska un mazāk sarežģītām struktūrām. Abu platformu izstrāde, uzlabošana un ieviešana turpināsies tuvāko gadu laikā. Deloitte arī izstrādā un ievieš inovatīvus datu un analītiskas risinājumus, kā arī mūsu integrēto inovāciju tehnoloģiju komplektu, kas visi ir savienoti mākonī.

² Lai iegūtu plašāku informāciju par Deloitte audita inovācijām, lūdzu, skatiet Deloitte [Global Impact Report](#) un [Audit innovation](#) and [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) lapas Deloitte.com.

Revīzija izaicinošā laikā

Pēc milzīgajiem globālajiem traucējumiem, ko pēdējo gadu laikā iezīmēja sabiedrības veselības, politiskā un sociālā nenoteiktība, šī profesija kopā ar visām korporatīvās ziņošanas ekosistēmas ieinteresētajām personām ir ietekmēta. Deloitte reakcija uz neskaidrībām un traucējumiem ietvēra centienus turpināt attīstīt šo profesiju, vienlaikus par prioritāti izvirzot savu cilvēku labklājību.

Jo īpaši pašreizējos apstākļos joprojām kritiski svarīga ir pastiprināta informētība par paaugstinātu krāpšanas risku, jaunu vai mainīgu risku faktoru esamību un efektīvas iekšējās kontroles vides nepieciešamību. Lai gan esošais grāmatvedības regulējums veido uzkrājumus nenoteiktībai, finanšu pārskatu lietotājiem un regulatoriem arī turpmāk vajadzētu sagaidīt lielāku tirgus un ekonomisko svārstīgumu tuvākajā laikā.

Deloitte ir konsekventi atzinīgi novērtējis regulatoru publiskos paziņojumus un norādījumus, kas atzīst neskaidrības un uzsver augstas kvalitātes, uz nākotni vērstas korporatīvās informācijas atklāšanas nozīmi. Lielāka pārredzamība dod labumu sabiedrībai, tāpat kā izpratnes veicināšana par šiem jautājumiem, jo īpaši, ja piedalās visas korporatīvās ziņošanas ekosistēmas ieinteresētās personas. Lielāka skaidrība par vadības, revīzijas komiteju, struktūru, revidentu, regulatoru un citu ieinteresēto personu unikālajiem un papildinošajiem pienākumiem ļauj sabiedrībai, kas veic ieguldījumus, saukt pie atbildības tēzes puses tādā veidā, kas efektīvi kalpo sabiedrības interesēm.

Augstu kvalitātes revīzijas un pārliecības apliecināšanas pakalpojumu vērtība globālo nemieru laikā nemazinās. Tā vietā investori un citas ieinteresētās personas turpina pieprasīt profesionālus pakalpojumus, kuru pamatā ir neatkarība un objektivitātes principi un prakse, lai radītu uzticību un iedvestu uzticību kapitāla tirgiem, un Deloitte ir apņēmusies uzņemties vadošo lomu.

Deloitte Latvia apņemšanās kalpot sabiedrības interesēm — it īpaši, ja tā ir saistīta ar rīcību saskaņā ar augstākajiem ētikas, integritātes, neatkarības un pārredzamības standartiem, ir nelokāma. Deloitte ļoti labi apzinās atbildības nopietnību, kas saistīta ar profesionālo pienākumu izpildi un revidentu lomas pildīšanu korporatīvo pārskatu ekosistēmā visā pasaulē. Šādi principi joprojām ir priekšplānā, un revīzijas un apliecinājuma apliecināšanas speciālisti tos pastāvīgi nostiprina:

- Izmantot profesionālo skepticismu un pienācīgu profesionālo aprūpi
- Kritiski izvērtēt iegūto revīzijas pierādījumu kvalitāti un noteikt, vai tie ir pietiekami un piemēroti, lai novērstu attiecīgos riskus
- Veikt labi pamatotus profesionālus spriedumus, kas pamatoti ar skaidru dokumentāciju
- Veicināt izcilības un konsultāciju kultūru
- Demonstrēt apņemšanos ievērot integritāti un ētisku rīcību, tostarp atbilstību normatīvajiem un profesionālajiem pienākumiem
- Uzturēt sakarus un atbalstīt vienu otru.

Daudznozaru modelis (MDM)

Deloitte spēcīgais daudznozaru uzņēmējdarbības modelis ietver revīziju un apliecinājumu pakalpojumus, nodokļus, konsultācijas, kā arī riska un finanšu konsultāciju praksi un ir svarīgs faktors, kas veicina organizācijas spēju sniegt augstas kvalitātes revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus. Konkrētāk, uzņēmumu pārskatu apjoms ir sācis paplašināties, un paredzams, ka tuvākajā nākotnē tas krasi mainīsies; Finanšu pārskati un korporatīvās informācijas atklāšana arī turpmāk kļūs sarežģītāka VSP apsvērumu un citu jautājumu (kibernozieguni, mākslīgais intelekts, datu privātums utt.) dēļ. Turklāt, lielajiem datiem un citiem digitālajiem sasniegumiem kļūstot par rutīnu, attiecīgi pieaugs pieprasījums pēc datu analītiķiem un IT speciālistiem.

MDM joprojām ir Deloitte starpdisciplināro pakalpojumu pamatā visā pasaulē. Deloitte lepojas ar to, ka tai ir dziļš neatkarīgu speciālistu loks, kurus var izvietot visā pasaulē, lai sniegtu zināšanas par tēmām un jaunas, izzinošas perspektīvas. Deloitte uzskata, ka pašreizējais MDM palīdz organizācijai veikt augstas kvalitātes revīzijas un ticamības apliecināšanas saistības sabiedrības interesēs un stiprina revīzijas un apliecināšanas prakses noturību. MDM stiprās puses ietver:

- Iespēja izstrādāt nozares vai tematiskus ieskatus (piemēram, klimats, pārvaldība, korporatīvā stratēģija utt.), izmantojot vairākus objektīvus, kas uzlabo revidentu izpratni par uzņēmējdarbības riskiem, kas saistīti ar revīziju veikšanu.
- MDM nodrošina piekļuvi funkcionāliem speciālistiem un nozares ekspertiem, kuri ir neatkarīgi un kuri sniedz revīzijas atbalstu, palīdzot veikt augstas kvalitātes revīziju. Tas kļūs vēl svarīgāk, kad mēs virzīsimies uz plašāku korporatīvo pārskatu sniegšanu.
- MDM plašums ir pievilcīgs kandidātiem, kuri, iespējams, nevēlas ierobežot savas karjeras iespējas, attiecinot tās tikai uz revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu sniegšanu.
- MDM mērogs nodrošina lielāku noturību katram Deloitte uzņēmējdarbības virzienam, tostarp revīzijai un nodrošināšanai, ļaujot turpināt ieguldījumus tehnoloģijās, metodoloģijā un procesā, lai atbalstītu augstas kvalitātes pakalpojumu sniegšanu.

Deloitte vadība atzīst, ka katrs Deloitte biznesa virziens ir svarīgs un kritisks organizācijas spējai pildīt savus pienākumus sabiedrības interesēs. Vadības uzmanība un ieguldījumu sadalījums neaprobežojas tikai ar uzņēmējdarbības virzieniem ar visaugstākajiem izaugsmes tempiem.

Deloitte atzīst interešu konfliktu iespējamību un uztveri, un tāpēc tam ir stabila konfliktu un neatkarības politika un sistēmas, lai palīdzētu nodrošināt, ka Deloitte stratēģija tiek īstenota saskaņā ar regulatīvajām un profesionālajām prasībām. Dažās jomās Deloitte politika ir stingrāka nekā profesionālie standarti, likumi vai noteikumi.

Vides, sociālās un pārvaldības (ESG) ziņojumi³

Uzņēmējdarbības pamati strauji mainās — ilgtermiņa noturība un spēja radīt nezūdošu vērtību ir tieši saistīta ar saskaņošanu ar sabiedrības vērtībām un cerībām. Tirgus dalībnieki un citas ieinteresētās personas aicina gūt plašāku ieskatu par to, kā organizācijas laika gaitā veido, aizsargā un palielina uzņēmuma vērtību, un īpaši pieprasa uzlabotu pārredzamību attiecībā uz klimata pārmaiņu un plašāku ESG ietekmi un uzņēmuma uzņēmējdarbības modeļa un stratēģijas atkarību.

Konkrētāk, Deloitte atzīst, ka klimata pārmaiņas rada risku finanšu stabilitātei un ietekmē uzņēmumus daudzās nozarēs, palielinoties informācijas atklāšanas un ziņošanas gaidām no dažādām ieinteresētajām personām.

Deloitte veic stratēģiskus pasākumus, lai izglītotu mūsu darbiniekus par klimata pārmaiņām un iespējamo ietekmi uz revidētajām struktūrām nolūkā atbalstīt augstas kvalitātes revīziju veikšanu, tādējādi pienācīgi ņemot vērā ar klimatu saistītos riskus un iespējas. Tas ietver tādu materiālu izmantošanu kā klimata mācību programma, kā arī satvars un saistītie norādījumi, lai revīzijas ietvaros apsvērtu ar klimatu saistītus jautājumus.

Plašāka uzņēmumu pārskatu sniegšana

Tradicionālie finanšu pārskati sāk pārtapt par plašākiem uzņēmumu pārskatiem. Lai atbalstītu šo attīstību, Starptautiskā ilgtspējas standartu padome (ISSB) un citi visā pasaulē veic standartu noteikšanu un noteikumu izstrādi attiecībā uz ilgtspēju.

Šie standarti uzsver nepieciešamību pēc labākas savienojamības starp finanšu un nefinanšu pārskatiem un palīdzēs korporatīvās informācijas lietotājiem labāk izprast un salīdzināt informāciju par uzņēmumiem. Turklāt šie standarti nodrošinās lielāku pārredzamību, konsekveni un salīdzināmību visā pasaulē, kā arī novirzīs prasības par klimatiskās ziņošanas sniegšanu no brīvprātīgas uz obligātas.

Lai standarti būtu efektīvi, tie ir konsekventi jāpieņem visā pasaulē, lai nodrošinātu uzņēmumu pārskatu sniegšanu, kas ir salīdzināma, balstīta uz globālo bāzes scenāriju un pamatotos gadījumos papildināta ar vietējiem apsvērumiem. Šie standarti būs arī jāievieš regulējumā visā pasaulē kopā ar saistīto izpildi, uzraudzību, pārvaldību un kontroli, nodrošināšanu un apmācību. Izmaiņas standartu noteikšanā un noteikumu izstrādē ir paredzētas ne tikai, lai radītu pārredzamību un konsekveni globālajā pamatzīņošanā, bet arī lai skaidri norādītu, ka informācija finanšu pārskatos un informācija, kas ietverta

ilgtspējas ziņojumos kopā, ir būtiski resursi, lai informētu ieinteresēto personu viedokli par uzņēmuma vērtību.

Tāpēc pieaug pieprasījums pēc uzņēmumiem, kas iekšējās kontroles politikās un procedūrās integrē ar klimatu saistītus un citus ESG apsvērumus, uzlabojot sistēmu, procesu un pārvaldības briedumu attiecībā uz klimatisko un citu ESG informāciju. Tā rezultātā tie, kas ir atbildīgi par pārvaldību (piemēram, revīzijas komitejas, padomes), arvien vairāk iekļauj ESG apsvērumus savos organizācijas vadības pārraudzības pienākumos, tās ziņošanā un datu vākšanas procesos un kontrolēs.

Deloitte saprot, ka, ņemot vērā ar klimata pārmaiņām saistītos paaugstinātos riskus, ir svarīgi, lai ar klimatu saistītie faktori tiktu pienācīgi iekļauti uzņēmumu pārskatos. Šodien dažu ieinteresēto personu cerības var netikt apmierinātas ar finanšu pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar pašreizējo grāmatvedības regulējumu. Tā kā uzņēmumu pārskatu sniegšana turpina attīstīties un ieinteresētās personas pielāgojas tirgus pārmaiņām un sabiedrības noskaņojumam un pielāgojas tām, ir svarīgi nodrošināt pienācīgu procesu, lai izstrādātu stingrus standartus, ko konsekventi piemēro visā pasaulē, un veicinātu tādu pārskatu sniegšanu, kas reaģē uz investoru un citu ieinteresēto personu pieaugošajām prasībām.

Deloitte joprojām ir apņēmies iesaistīties jēgpilnās un pārredzamās sarunās ar investoriem, standartu noteicējiem, regulatoriem un citām attiecīgajām ieinteresētajām personām. Mēs arī ceram atbalstīt samazinātu standartu un regulējuma sadrumstalotību un lielāku tirgus uzticību, jo standartu konsekvence tiek realizēta visā pasaulē.

³ Lai iegūtu papildinformāciju par Deloitte saskaņošanu ar ESG, lūdz, skatiet Deloitte [Global Impact Report](#).

Apliecinājumu sniegšana

Līdz ar ESG pārskatu pastiprinātu koncentrēšanu un rūpīgu pārbaudi pieaug arī vajadzība pēc pārlicības par informācijas atklāšanas kvalitāti un arvien vairāk tiek pieprasīti apliecinājuma prasības. Atsevišķas jurisdikcijas, piemēram, Eiropas Savienība un Amerikas Savienotās Valstis, gatavojas ieviest vai stiprināt regulējumu attiecībā uz ilgtspējas ziņojumiem. Garantijas prasības kļūst arvien obligātākas.

Būtu jāparedz, ka pārlicības sniegšana par ESG informāciju atbilst profesionālajai sistēmai, tostarp kompetencei, neatkarībai, kvalitātes pārvaldības sistēmai, un uz to attiecas uzraudzība un pārbaude, kā arī profesionālās atbildības mehānismi, lai nodrošinātu, ka tirgū tiek sniegta ticama pārlicība.

Tālāk ir norādītas konkrētas darbības, ko Deloitte veic, lai atbalstītu augstas kvalitātes nodrošināšanas izpildi, kas pienācīgi atbilst ESG brīvprātīgajai ziņošanai un regulatīvajām prasībām:

- Iesaistīšanās kapitāla tirgus infrastruktūras veidošanā ilgtspējas pārskatu sniegšanai, kas saistīta ar uzņēmuma vērtību, sadarbojoties klimata un ESG standartu noteikšanas pārskatu sagatavošanā un nodrošināšanas iniciatīvās, piemēram, SFPS fondā, Starptautiskajā revīzijas un apliecinājuma standartu padomē un Starptautiskajā grāmatvežu ētikas standartu padomē.
- Aktīvi piedalīties dažādās globālās platformās, piemēram, Pasaules Ekonomikas forumā un 2022. gada ANO Vispārējā konvencijā par klimata pārmaiņām (COP27).

- Uzlabotu norādījumu ieviešana, lai nodrošinātu ierobežotu un pamatotu ESG pārlicību, izmantojot Deloitte globālo ilgtspējas nodrošināšanas metodiku. Spēju veidošana, izmantojot globālas un lokalizētas mācības, kas vērstas uz ESG.
- Uz tehnoloģijām balstītu rīku izstrāde, tostarp rīks, lai novērtētu uzņēmuma ilgtspējas informācijas atklāšanu saskaņā ar vienotiem ESG standartiem.
- Būt Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas izveidotas Izglītības komitejas sastāvā un izstrādāt ar ESG saistītu apmācību un testēšanas programmu, kuras mērķis ir izglītēt un pārbaudīt Latvijas zvērinātu revidentu zināšanas par ESG regulējumu un ESG pārskatu sniegšanai piemērojamiem revīzijas standartiem.

Deloitte atbalsta visu korporatīvo pārskatu ekosistēmas dalībnieku nepārtrauktu sadarbību, strādājot kopā, lai izstrādātu un ieviestu kopīgus standartus, pēc kuriem mērīt, atklāt un galu galā nodrošināt ESG informāciju.

Deloitte apņemšanās

Turklāt, lai palīdzētu pasaulei sasniegt Parīzes nolīguma⁴ mērķus, Deloitte ir ieviesusi [WorldClimate](#) stratēģiju, kuras mērķis ir veicināt atbildīgas izvēles klimata jautājumos Deloitte tīklā un ārpus tā.



⁴ [Paris Agreement](#) ir juridiski saistošs starptautisks līgums par klimata pārmaiņām. To pieņēma 196 puses Apvienoto Nāciju Organizācijas (ANO) Klimata pārmaiņu konferencē (COP21) Parīzē (Francijā) 2015. gada 12. decembrī, un tā stājās spēkā 2016. gada 4. novembrī. Saskaņā ar ANO tās

vismērķis ir noturēt globālās vidējās temperatūras pieaugumu krietni zem 2 °C atzīmes salīdzinājumā ar pirmsindustriālā laikmeta līmeni un turpināt centienus ierobežot temperatūras pieaugumu līdz 1,5 °C salīdzinājumā ar pirmsindustriālā laikmeta līmeni.

Profesionālā izaugsme un darbības pārvaldība

Deloitte iekšējā kultūra un apmācību programmu modelis priekšplānā⁵. izvirza mūsu darbiniekus. Deloitte Latvija darbinieki ir augsti kvalificēti speciālisti ar augstu ētikas, godīguma, profesionālās skepses un objektivitātes līmeni, kuri pielieto spriedumus un pieredzi ar aizrautību un uzticamību. Mēs nemitīgi pilnveidojam savas prasmes, zināšanas un pieredzi, lai pārsniegtu gaidīto un sniegtu jēgpilnu ietekmi.

Deloitte ir apņēmusies nodrošināt nepārspējamu pieredzi, attīstot darbiniekus un veicinot viņu karjeras izaugsmi ar nepārtrauktas apmācības iespējām – padziļinot revīzijas zināšanas un prasmes, kā arī nodrošinot elastīgas karjeras iespējas, kas ir būtiski nākotnes profesionāļiem.

Deloitte darbiniekiem ir daudzveidīga pieredze, zināšanas un prasmes, kas uzlabo organizācijas spējas veikt visaugstākās kvalitātes auditus. Mēs atbalstām un dodam iespēju mūsu cilvēkiem pilnībā izmantot savu potenciālu, novērtējot un demonstrējot daudzveidību, vienlīdzību, iekļaušanu un labklājību. Turklāt darbības disciplīna, efektīva uzņēmuma vadība un mūsu īpašā pieeja revīziju veikšanai, kas pazīstama kā Deloitte Way, nodrošina konsekveni mūsu revīzijās.

Deloitte atzīst un atalgo savus revīzijas un apliecinājuma darbiniekus un profesionāļus, kā arī veic nozīmīgus ieguldījumus viņu nākotnē.



⁵ Lai iegūtu papildinformāciju par Deloitte saistībām pret saviem cilvēkiem, lūdzu, skatiet [Audit & Assurance People page](#) Deloitte.com.

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 darba uzdevumus.
- Visiem klientu apkalpošanas speciālistiem ir jāievēro uzņēmuma mācīšanās prasības attiecībā uz viņu lomām un jāpabeidz pietiekama profesionālā tālākizglītība (CPE) katru gadu un cikliskā trīs gadu periodā, lai nodrošinātu gan atbilstību normatīvajiem standartiem, gan Deloitte iekšējai politikai. Tas tiek panākts, izmantojot strukturētas, formālas mācību programmas, piemēram, iekšējos vai ārējos kursus, seminārus vai e-mācības, kas aptver visas kompetences modeļa jomas (piemēram, kopīgas kompetences, ar funkcijām saistītas tehniskās kompetences un kompetences specializācijas jomās).
- Visiem klientu apkalpošanas speciālistiem ir skaidri definētas lomu gaidas un talantu standarti, kas nosaka spējas, kas tiek prasītas no praktiķiem katrā līmenī.

Ekspertiem, kuri tiek piesaistīti revīzijas projektos, Deloitte Latvija ir izveidojusi arī īpašas apmācību iespējas, lai nodrošinātu viņu zināšanas un izpratni par revīzijas procesu. Papildus tam, mūsu apmācību programmas tiek nemitīgi paplašinātas, ņemot vērā aktuālos jautājumus.

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 Global revīzijas apmācību programmai.

Deloitte Latvija aicina un sniedz atbalstu darbiniekiem Sertificētu Grāmatvežu Asociācijas (ACCA) un Latvijas zvērināta revidenta sertifikāta iegūšanai.

Deloitte Universitāte

Deloitte aktīvi kultivē Deloitte cilvēku kolektīvās zināšanas un prasmes visā pasaulē, turpinot ieguldījumus Deloitte universitātē (DU). Tie ir vismodernākie mācību un attīstības centri, kas vērsti uz Deloitte kultūru un balstīti uz saiknes un līderības principiem ļoti iekļaujošā mācību vidē⁶. Pagājušajā gadā Deloitte universitātēs atgriezās klātienē programmēšana, sniedzot iespējas mūsu cilvēkiem atjaunot saikni vienam ar otru pēc vairāku gadu attālinātām mācībām.

Deloitte. University

Revīzijas un apliecinājuma vadība

Kritiskās revīzijas un apliecinājuma vadības lomas ir skaidri definētas. Lomu profils un galveno darbības rādītāju sistēma nodrošina pamatu konsekventai vadības iecelšanai un novērtēšanai visā Deloitte revīzijas un apliecināšanas tīklā un saskaņo dalībnieku uzņēmuma un Deloitte globālās revīzijas un nodrošināšanas stratēģiskos mērķus. Deloitte ir ieviesis globāli konsekventus standartus dalībnieku uzņēmumu revīzijas un pārliecības vadītājiem, tostarp revīzijas un pārliecības uzņēmumu vadītājiem, revīzijas un pārliecības kvalitātes vadītājiem un revīzijas un pārliecības riska līderiem, izmantojot skaidri definētas lomas, pienākumus un paredzamos panākumu rezultātus. Tie informē par mērķu noteikšanas un novērtēšanas procesiem un nostiprina Deloitte kvalitātes un izcilības kultūru. Stingra mantošanas uzraudzība plānošana palīdz

nodrošināt, ka Deloitte izstrādā un iecel atbilstošas personas, kas spēj sasniegt šos konsekventos standartus.

Atalgojums

No darbiniekiem visa Deloitte tīklā tiek sagaidīta augstas kvalitātes revīziju veikšana. Revīzijas kvalitāte tiek novērtēta arī caur darbinieku atalgojumu un papildu labumu programmām, un tā ir iekļauta visu līmeņu darbinieku novērtējuma standartos.

Deloitte Latvija partneri tiek vērtēti katru gadu, un atkarībā no novērtējuma iznākuma partneru atalgojums var palielināties vai samazināties. Partneru novērtējumos tiek ņemti vērā šādi faktori: kvalitāte, ko apliecina pozitīva prakses pārskats vai ārējās pārbaudes rezultāti, zināšanas, godprātība, profesionalitāte, uzņēmība, neatkarība un atbilstība.

Piesaistīšana un noturēšana

Pašreizējā vide talantiem ir ārkārtīgi konkurētspējīga, un mūsu cilvēku piesaiste un noturēšana ir Deloitte stratēģiskā prioritāte. Mēs atzīstam izaicinājumus, ar kuriem saskaras mūsu cilvēki, un atzīstam savu daļu, lai atjaunotu sakarus, kurus tik daudzi ir palaiduši garām COVID-19 pandēmijas laikā. Deloitte koncentrējas uz revīzijas un nodrošināšanas talantu pieredzes pārveidošanu, tostarp pārdomājot darba veidus, lai uzlabotu saglabāšanu un vēl vairāk veicinātu Deloitte cilvēku daudzveidību, vienlīdzību un iekļaušanu (DEI), kā arī labklājību. Mēs meklējam iespējas kolektīvi paplašināt talantu pieredzi. Šī koncentrēšanās uz mūsu darbiniekiem un labāko talantu noturēšana uzlabo Deloitte spēju nodrošināt augstas kvalitātes auditus.

Deloitte turpina saņemt atzinību un balvas visā pasaulē par apņemšanos nodrošināt nepārspējamu talantu pieredzi saviem [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Sabiedriskā ietekme

Ietekmes radīšana katru dienu

Mēs uzskatām, ka saskarsme un sadarbība var palīdzēt radīt inovatīvus risinājumus un noturīgu ietekmi uz mūsu laika izaicinājumiem. Izmantojot Deloitte darbinieku, klientu, bezpeļņas organizāciju un sabiedrības kolektīvo spēku, mēs cenšamies panākt ilgstošu labvēlīgu ietekmi uz sabiedrību.



⁶ Lai iegūtu papildinformāciju par Deloitte saistībām pret saviem cilvēkiem, lūdz, skatiet [Global Impact Report](#).

Kvalitāte kā Deloitte prioritāte

Deloitte apņemšanās nodrošināt revīzijas kvalitāti ir būtiska visā, 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. Deloitte zīmolu raksturo augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumu sniegšana un nelokāma apņemšanās nemitīgi uzlabot mūsu kvalitātes vadību. Lai nepārtraukti palielinātu Deloitte 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.



Vadības apņemšanās un attieksme

Deloitte kvalitātes un izcilības kultūra sākas ar attieksmi no augšas, sākot ar augstāko vadību un beidzot ar vadītājiem visos mūsu birojos un revīzijas un apliecināšanas saistībām. Deloitte koncentrēšanās uz revīzijas kvalitāti ir acīmredzama, tieši iesaistot vadītājus iniciatīvās, uzsverot, ka kvalitāte ir augstākā prioritāte revīzijas un pārliecības apliecināšanas praktiķiem visos līmeņos, un konsekventu ziņojumapmaiņu, kas pastiprina nozīmi, kāda tiek piešķirta augstas kvalitātes revīzijas un ticamības apliecināšanas uzdevumu veikšanai. Deloitte nerimstošā tiekšanās pēc kvalitātes nosaka ne tikai to, ko mēs darām, bet arī to, kas mēs esam.

Kvalitātes kontroles sistēma (SQM)

Deloitte uzskata, ka efektīva kvalitātes vadības sistēma ir būtiska, lai konsekventi veiktu augstas kvalitātes audita darbības, un mēs turpinām veikt ievērojamus ieguldījumus mūsu cilvēkos, procesos un tehnoloģijās, kas ir Deloitte kvalitātes vadības procesu pamatā.

Regulatori un standartu noteicēji Latvijā un pasaulē koncentrējas arī uz tālāku uzlabojumu virzīšanu uzņēmumu kvalitātes vadības sistēmā. 2020. gada decembrī IAASB izlaida savu jauno, pārskatīto kvalitātes vadības standartu komplektu, tostarp 1. starptautisko kvalitātes vadības standartu (ISQM 1). Revīzijas uzņēmumiem līdz 2022. gada 15. decembrim bija jāizstrādā un jāievieš kvalitātes vadības sistēmas saskaņā ar ISQM 1.

ISQM 1 ieviešana uz risku balstītu pieeju SQM, kas prasa, lai uzņēmumi reaģētu uz kvalitātes mērķiem un riskiem mūsu spējai veikt augstas kvalitātes auditus šādās jomās:

Uzņēmuma riska novērtēšanas process;
Pārvaldība un vadība;
Attiecīgās ētikas prasības;
Klientu attiecību un konkrētu saistību pieņemšana un turpināšana;
Iesaistīšanās veiktspēja;
Resursi;
Informācija un komunikācija; un
Uzraudzības un novērtēšanas process.

ISQM 1 efektīva īstenošana ir bijusi un joprojām ir Deloitte revīzijas kvalitātes stratēģijas galvenais elements un Deloitte Latvija galvenā prioritāte. Deloitte Latvija ISQM 1 ieviešanas aktivitātes tika pabeigtas līdz 2022. gada 15. decembrim, balstoties uz jau sasniegtajām daudzgadu investīcijām un apņemšanos pārsniegt esošo profesionālo standartu prasības.

ISQM 1 ieviešanas ietvaros kvalitātes mērķi, kvalitātes riski un atbildes tika formalizēti un apvienoti globāli konsekventā tehnoloģiju platformā, lai atvieglotu sistēmas

ieviešanu, izstrādi un uzturēšanu, kā arī darbību, izmantojot biznesa procesu īpašnieku trīs gadu pašnovērtējumus un ziņošanas iespējas, lai atbalstītu nepieciešamo ikgadējo SQM novērtējumu. Tā rezultātā Deloitte uzņēmumi šodien izmanto unikālu kvalitātes vadības sistēmu, kas atbalsta konsekventu kvalitātes revīziju veikšanu saskaņā ar ISQM 1 noteiktajiem mērķiem.

Deloitte Latvia turpina sadarboties ar līderiem visā uzņēmumā, kā arī plašākā tīklā, lai vēl vairāk uzlabotu mūsu proaktīvo pieeju veikto saistību kvalitātes pārvaldībai - audita kvalitātes risku identificēšana un novēršana un nepārtraukta kvalitātes vadības procesu attīstība kalpo mums arī nākotnē, jo vide, kurā mēs darbojamies, turpina attīstīties un kļūst arvien sarežģītāka.

Saskaņā ar Deloitte nepārtrauktas pilnveidošanās un inovāciju kultūru, Deloitte Latvija ISQM 1 ieviešanas centieni ir devuši mums iespēju izaicināt sevi, izpētīt tās jomas, kurās mēs varam vēl vairāk uzlabot un pārveidot mūsu kvalitātes vadības sistēmu. Revīzijas kvalitāte vienmēr ir priekšplānā un centrā, un stabiliem revīzijas kvalitātes uzraudzības procesiem ir neatņemama loma mūsu spējā pastāvīgi uzlabot.

Pirmais ikgadējais kvalitātes vadības sistēmu izvērtējums jāveic gada laikā pēc 2022. gada 15. decembra. Pirmo SQM novērtējumu Deloitte Latvia veica 2023. gada maija beigās.

Secinājums par kvalitātes vadības sistēmas efektivitāti

Deloitte Latvia ir atbildīgs par kvalitātes vadības (SQM) sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību finanšu pārskatu revīzijām vai pārbaudēm, vai citām uzņēmuma veiktajām apliecinājuma vai saistīto pakalpojumu saistībām, kas sniedz uzņēmumam pamatotu pārliecību, ka SQM mērķi tiek sasniegti. Šie ISQM1 mērķi ir:

- Uzņēmums un tā darbinieki pilda savus pienākumus saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērojamajām juridiskajām un normatīvajām prasībām, kā arī veic saistības saskaņā ar šādiem standartiem un prasībām; un
- Uzņēmuma vai iesaistes partneru izdotie saderināšanās ziņojumi ir atbilstoši apstākļiem.

Saskaņā ar 1. starptautiskā kvalitātes vadības standarta prasībām Deloitte Latvia 2023. gada maija beigās veica

savu SQM novērtēšanu, ņemot vērā Deloitte CE⁷ līmenī veiktā novērtējuma rezultātus, un secināja, ka SQM sniedz uzņēmumam pamatotu pārliecību, ka **SQM mērķi tiek sasniegti**.

Neatkarība, objektivitāte un profesionālais skepticisms

Augstas kvalitātes revīziju veikšana prasa neatkarību, objektivitāti un profesionālu skepticismu. Tas nozīmē nepārtrauktu un apzinātu koncentrēšanos uz Deloitte būtisko lomu sabiedrības interešu aizsardzībā, tostarp uz kvalitāti vērstas iekšējās kultūras veidošanā, kurā ļoti izšķiroša nozīme ir pareizai rīcībai. Deloitte 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 rīkus, 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 un piemērojamo likumu un noteikumu prasībām.

Deloitte revīzijas metodoloģija ir balstīta uz risku, koncentrējoties uz finanšu pārskatu kontu atlikumiem, informācijas atklāšanu un pamatā esošajiem apgalvojumiem, kuriem ir pamatota iespēja, ka tie tiks būtiski nepareizi uzrādīti. Mūsu revīzijas metodoloģija ir arī dinamiska — tā nepārtraukti attīstās, lai ietu kopsolī ar investoru, uzņēmumu un citu ieinteresēto personu mainīgajām prasībām. Tā atzīst, ka progress lielu datu kopu pieejamībā un pārvaldībā, kā arī statistikas zinātnē ir būtisks, lai turpinātu uzlabot Deloitte revīziju kvalitāti.

Resursi Deloitte praktiķu atbalstam augstas kvalitātes revīziju veikšanā

Resursi, ko Deloitte praktiķi izmanto savu revīziju veikšanā, ietver patentētus rīkus, norādījumus, materiālus un prakses palīg līdzekļus, ko izmanto revīziju veikšanai un kas ir pieejami visiem mūsu praktiķiem Deloitte globālajā tehniskajā bibliotēkā, plašā tiešsaistes bibliotēkā un mūsu revīzijas izpildes platformās (EMS, Deloitte Omnia un Deloitte Levvia). Deloitte regulāri izdod grāmatvedības un revīzijas norādījumus mūsu praktiķiem un informē par norisēm, kas būtu jāņem vērā revīzijas riska novērtējumos un atbildēs, lai saglabātu un veicinātu kvalitatīvu revīzijas izpildi.

Konsultācijas

Kvalitātes un riska pārvaldības apsvērumi ir neatņemama Deloitte revīzijas uzņēmējdarbības un revīzijas uzdevumu izpildes sastāvdaļa. Tāpēc Deloitte uzskata, ka konsultācija ir būtisks, uz sadarbību vērst process — process, kas ietver spēcīgu izaicinājumu un palīdz noteikt vispiemērotākās atbildes uz sarežģītiem jautājumiem. Deloitte ir identificējis apstākļus, kad ir nepieciešama konsultācija ārpus iesaistīšanās komandas, lai parādītu atbilstošu profesionālās spriestspējas līmeni un profesionālās skepticisma īstenošanu. Deloitte konsultāciju politikai ir nepieciešams, lai secinājumi tiktu dokumentēti, saprasti un īstenoti. Konsultāciju procesa efektivitātes pamatā ir Deloitte ieguldījums konsultāciju resursos, kuriem ir atbilstošas prasmes un zināšanas. Papildus formālām konsultācijām, kad iesaistes partneriem un komandām ir nepieciešama papildu informācija vai perspektīvas, viņi tiek aicināti meklēt palīdzību no Deloitte kvalitātes un riska pārvaldības komandām vai citiem organizācijas dalībniekiem ar specializētām zināšanām.

⁷ Lai sasniegtu ISQM 1 kvalitātes mērķus un pamatojoties uz veikto riska novērtējumu, uzņēmums ir izstrādājis un ieviesis ar SQM saistītu atbilstošu kopumu, kas aptver Deloitte globālās, reģionālās (Deloitte CE) un vietējās (ģeospecifiskās) politikas, norādījumus un procedūras, lai vienotā un strukturētā veidā novērstu identificētos kvalitātes riskus un paziņojumus, un, ja nepieciešams, arī citas standarta prasības ("SQM atbildes").

Uzņēmums ir arī ieviesis visas attiecīgās tīkla prasības un uzticējis pienākumus SQM ietvaros vairākiem vadības līmeņiem, tostarp reģionālajiem (Deloitte CE) un vietējiem (ģeospecifiskiem), kas atspoguļo uzņēmuma organizatorisko struktūru un izmanto pieejamos tīkla pakalpojumus.



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.

Uzraudzības un novērtēšanas procesu mērķis ir sniegt vadībai būtisku, ticamu un savlaicīgu informāciju par kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību, lai varētu veikt atbilstošas un savlaicīgas darbības, reaģējot uz konstatētajiem trūkumiem. Tas ietver kvalitātes vadības sistēmas trūkumu un labas prakses identificēšanu un korektīvo pasākumu efektivitātes novērtēšanu, lai veicinātu revīzijas kvalitātes uzlabošanu.

Kvalitātes vadības sistēmas (SQM) uzraudzība

SQM monitorings ir neatņemama Deloitte Latvija monitoringa aktivitāšu sastāvdaļa un ņem vērā attiecīgās ISQM 1 prasības, kā arī novērtē to reaģēšanas pasākumu izstrādi, ieviešanu un darbības efektivitāti, kas novērš uzņēmumam identificētos kvalitātes riskus.

Revīzijas kvalitātes rādītāji (AQIs) tiek izmantoti kopā ar citiem rādītājiem, lai vēl vairāk palīdzētu Deloitte Latvija izstrādāt un uzraudzīt revīzijas kvalitātes rīcības plānus un ziņot par progresu revīzijas kvalitātes jomā.

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 progresu 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.

Pabeigto projektu uzraudzība

Pabeigto projektu pārbažu galvenās sastāvdaļas ir šādas:

- Uz risku balstīta iesaistes atlase un visu galveno Deloitte Latvia apkalpoto nozaru izvērtēšana.
- Obligāts moderēšanas panelis, lai veicinātu konsekvenci konstatējumos un iesaistes vērtējumos.
- Tikla uzraudzība ar ārējiem partneriem un deleģētām personām, kas ir neatkarīgi no Deloitte Latvia un kas veicina konsekvenci, sniedzot ieguldījumu un apmainoties ar labāko praksi uzraudzības programmās.
- Atbilstošu resursu noteikšana (no Deloitte Latvijas, kā arī no citām Deloitte ģeogrāfiskajām vietām) ar atbilstošu pieredzi un nozares zināšanām, tostarp centrālo pārskatīšanas komandu izveide.

Ārējās pārbaudes

Papildus Deloitte iekšējām pārbaudēm, Deloitte Latvija ir pakļauta arī LR Finanšu ministrijas pārbaudēm sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijās, kā arī Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktajām pārbaudēm visos revīzijas darba uzdevumos.

Pēdējo pārbaudi Finanšu ministrija veica par ES sabiedriskas nozīmes struktūrai sniegtajiem pakalpojumiem par 2021. finanšu gadu, tā tika veikta 2022. gada novembrī. Finanšu ministrija pārbaudes ziņojumu publicēja 2022. gada 23. decembrī. Pārbaude ietvēra regulāru revīzijas kvalitātes pārbaudi saskaņā ar ES Revīzijas regulas 26. pantu. Deloitte saņēma 1. kategorijas (augstāko) kvalitātes novērtējumu.

Pēdējā Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktā pārbaude veikta 2023. gada decembrī. Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija pārbaudes protokolu izdeva 2024. gada 3. janvārī. Pārbaude ietvēra regulāru revīzijas kvalitātes pārbaudi saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 35.1 pantu. Deloitte saņēma augstāko kvalitātes novērtējumu – "Pārbaude nokārtota. Būtiski trūkumi un ne vairāk kā 12 nebūtiski trūkumi netika konstatēti".



Pamatcēloņu analīze un novēršana

Nepārtraukta pilnveidošanās ir būtiska Deloitte kvalitātes un izcilības kultūrai. Izpratne par to, kāpēc rodas iesaistes līmeņa konstatējumi un SQM trūkumi, ir ļoti svarīga, lai varētu izstrādāt efektīvus korektīvos pasākumus. Ja tiek konstatēti konstatējumi iesaistes līmenī vai nepilnības attiecībā uz SQM, izmantojot iekšējās vai ārējās uzraudzības darbības, tiek veiktas darbības, lai apzinātu trūkumus un izstrādātu atbilstošas atbildzināšanas darbības. Sanācija ir obligāta, lai nepārtraukti uzlabotu revīzijas kvalitāti un izvairītos no turpmākiem līdzīgiem konstatējumiem. Revīzijas kvalitātes plānu sagatavo Deloitte Latvija, un tas nodrošina galveno revīzijas kvalitātes prioritāšu efektīvu īstenošanu un uzraudzību.

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.



Atbalsta notiekošās SQM uzraudzības darbības un sniedz ieskatu prioritārajās jomās. Trīs gadu ciklā veic tīkla uzraudzības darbības, izmantojot savu monitoringa programmu, sniedzot ieteikumus un novērojumus, kas jāņem vērā kā daļa no uzņēmumu uzraudzības un atbildzināšanas darbībām. Pēc vajadzības tiek veikti padziļināti papildu pārskati.



Pēc vajadzības nodrošina uzņēmumiem tehniskās neatkarības zināšanas, kas arī informē par iespējamām politikas, procesuālo gaidu, rīku un prakses atbalsta darbību uzlabojumiem.



Nodrošina sistēmas, lai sniegtu saviem darbiniekiem informāciju par uzņēmumu, lai atbalstītu atbilstību personiskās un profesionālās neatkarības prasībām, tostarp finanšu interesēm, pakalpojumu jomai un biznesa attiecību apstiprinājumiem.



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 kvalitatīvi risinājumi, kas pievēršas kvalitātes mērķiem un kvalitātes riskiem, jo tie ir saistīti ar attiecīgajām neatkarības ētikas prasībām. Šie risinājumi ietver politiku un procedūras, kuru pamatā ir Deloitte neatkarības politikā izklāstītās cerības un kuras pēc vajadzības tiek papildinātas, lai atspoguļotu papildu valsts vai reģionālās prasības, kas var būt ierobežojošākas nekā Deloitte politikas. 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.

Uzņēmuma kvalitātes vadības sistēmas ietvaros Deloitte Latvia ir:

- ieviesusi pasākumus (politikas, procedūras un kontroles), atbildot uz kvalitātes riskiem, kas identificēti galvenajās neatkarības jomās;
- veikusi atbilstošas novērtēšanas darbības galvenajās neatkarības jomās un
- nodrošinājusi neatkarības pārvaldību.

Galvenās neatkarības jomas ietver:

- Klientus, darba uzdevumus, piegādātāju sadarbību, tai skaitā neatkarības uzraudzības tehnoloģiskos risinājumus, Deloitte uzņēmumu meklēšanas un atbilstības (Deloitte Entity Search un Compliance (DESC)) sistēmu, Pieprasīto pakalpojumu uzraudzība (Service Request Monitoring (SRM)) programatūru;
- Uzņēmuma un personisko attiecību, tai skaitā Globālās neatkarības uzraudzības sistēmu (Global Independence Monitoring System (GIMS))
- Darba un citas attiecības
- Neatkarības apliecinājumu
- Konsultācijas neatkarības jautājumos
- Ar neatkarību saistītās politikas, komunikāciju un apmācības
- Neatkarības prasību pārkāpumus
- Disciplināros pasākumus neatkarības prasību pārkāpumu gadījumos.

Pārskata gadā veikta iekšējā pārbaude par neatkarības prasību ievērošanu un sniegts ziņojums 2023. gada 18. 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 ("EU PIE"), kā noteikts Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā, 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 divu gadu 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

No visiem Deloitte cilvēkiem tiek sagaidīts, ka viņi rīkosies godprātīgi saskaņā ar augstiem ētikas standartiem, kā aprakstīts [Deloitte Centrāleiropas rīcības kodeksā](#) ("Rīcības kodekss"). Rīcības kodekss nosaka saistības, ko visi Deloitte cilvēki uzņemas attiecībā uz ētikas standartiem, kā arī izskaidro katra indivīda pienākumus saviem klientiem, kolēģiem un sabiedrībai.

Papildus rīcības kodeksam citi Deloitte ētikas programmas pamatelementi ietver politiku, apmācības un saziņas programmu un izveidotos ziņošanas kanālus, ko atbalsta definēti incidentu pārvaldības protokoli. Lai nodrošinātu nepārtrauktus uzlabojumus, tiek veikti regulāri programmu

novērtējumi un pārskati, un tiek apkopotas atsauksmes no Deloitte cilvēkiem, izmantojot ikgadēju ētikas aptauju.

Deloitte Latvia ētiku vada Ētikas amatpersona, kas ir pieredzējis partneris ar tiešu piekļuvi dalībfirmas izpilddirektoram un vadības institūcijai, kas uzrauga risku un pastiprina atbilstību Uzvedības kodeksam.

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 Deloitte noteiktajām iekšējām 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. Apmācību saturs tiek pielāgots konkrētam mērķim: jaunajiem darbiniekiem, vadītāju paaugstināšanai, neatkarīgiem darbuzņēmējiem un zināšanu atjaunināšanai ik pēc diviem gadiem. Pēdējie apmācību temati ietvēra jautājumus par atbildības uzņemšanos par pieļautajām kļūdām, attiecību vadību darba vietā, kā arī cieņpilnas, godprātīgas un profesionālas attieksmes demonstrēšanu sociālajos medijos. Apmācības ietver apstiprinājumu, ka darbinieks apzinās, ka atbildes nedrīkst tikt nodotas citiem un šāda rīcība būtu Uzvedības kodeksa pārkāpums. Papildus tam, Deloitte Latvija veic augstākā līmeņa vadības ētikas pārbaudes un nosaka pienākumu katram partnerim, pārējiem darbiniekiem, kas iekļauti pakalpojumu sniegšanā, kā arī atbalsta personālam reizi gadā apstiprināt, ka tie ir iepazinušies un saprot Uzvedības kodeksu un apzinās, ka viņu pienākums ir to ievērot.

Deloitte ētika

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

Deloitte Uzvedības kodeksā ir izklāstītas Deloitte kā tīkla ētiskās saistības un cerības, kas nodrošina stingru, principiālu pamatu. Tīkla ētikas programmas pamatus veido šādi elementi:



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

EU/EEA Dalībvalsts	Revīzijas uzņēmumu nosaukumi, kuri ir veikuši obligātās revīzijas katrā dalībvalstī
Austrija	Deloitte Audit 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 BV/SRL
Bulgārija	Deloitte Audit OOD
Horvātija	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kipra	Deloitte Limited
Čehijas Republika	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Dānija	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	AS Deloitte Audit Eesti
Somija	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Vācija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

EU/EEA Dalībvalsts	Revīzijas uzņēmumu nosaukumi, kuri ir veikuši obligātās revīzijas katrā dalībvalstī
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Griekija	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 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
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ⁸
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugāle	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romānija	Deloitte Audit SRL
Slovākija	Deloitte Audit s.r.o.
Slovēnija	Deloitte Revizija d.o.o.
Spānija	Deloitte, S.L.
Zviedrija	Deloitte AB

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 € 2.3 miljardi.

⁸ No 2024. gada 1. marta ar nosaukumu: Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

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 2023.gadu:

Apgrozījums	EUR `000
Obligātā revīzija (PIE vai PIE meitasuzņēmumi)	1,304
Obligātā revīzija (meitasuzņēmumi, kas nav PIE vai PIE meitas uzņēmumi)	2,461
Ar revīziju nesaistītie pakalpojumi (revidētie PIE vai PIE meitasuzņēmumi)	2
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (revidētie meitasuzņēmumi, kas nav PIE vai PIE meitas uzņēmumi)	25
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (citi uzņēmumi)	191
Kopā	3,983

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 2023. gadā:

Name	Finanšu gads
AS Attīstības finanšu institūcija Altum	31.12.2022
AS HansaMatrix	31.12.2022

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s approximately 457,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.