

2018 Atklātības ziņojums

SIA Deloitte Audits Latvia

Sniedzot pārlicību



Saturs

Saturs	1
Vadības ziņojums	2
Deloitte tīkls	3
Ko Deloitte revīzija sniedz kapitāla tirgiem?	5
Ārējā un iekšējā revīzijas kvalitātes uzraudzība	7
Neatkarība, ētika un papildus informācija	11
Pielikumi	13
Pielikums A ES EEZ revīzijas uzņēmumi	14
Pielikums B Finansiālā informācija	18
Appendix C Sabiedriskas nozīmes struktūras	19



SIA Deloitte Audits Latvia

Vadības ziņojums

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

Mēs apzināties, ka mūsu vide nepārtraukti mainās, kā rezultātā pieaug sarežģītība, tehnoloģiju izaicinājumi, sabiedrības un regulējuma prasības. Mēs reaģējam uz šīm izmaiņām, paaugstinot revīzijas kvalitātes standartus ar jauninājumu un pārveides palīdzību. Arī mūsu klienti saskaras ar līdzīgiem izaicinājumiem. Papildus atzinumam par finanšu pārskatu atbilstību normatīvo aktu prasībām, mēs cenšamies sniegt priekšstatu par galvenajiem riskiem, kas apdraud uzņēmējdarbības stratēģiju īstenošanu, tādējādi nodrošinot patiesu vērtību ieinteresētajām personām.

Šajā ziņojumā aprakstītas darbības un procesi, ko piemēro SIA Deloitte Audits Latvia (turpmāk – arī Deloitte Latvia) attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām un Eiropas Savienības Regulu Nr. 537/2014.

Visa ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz Deloitte Latvia situāciju 2018. gada 31. decembrī, ja vien nav norādīts citādi.

Inguna Staša
Valdes locekle
SIA Deloitte Audits Latvia



Deloitte tīkls

Deloitte Latvia: juridiskā struktūra un dalībnieki

SIA Deloitte Audits Latvia ir apvienota vienotā Deloitte uzņēmumu tīklā, izmantojot Deloitte Central Europe Holdings Limited, kas ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited dalībfirma. SIA Deloitte Audits Latvia šajā ziņojumā minēts kā "Deloitte Latvia", un Deloitte Central Europe Holdings Limited šajā ziņojumā minēts kā "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe ir reģionāla uzņēmumu apvienība, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited ietvaros. Pakalpojumus sniedz Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas

sabiedrības un saistītās Deloitte Central Europe Holdings Limited sabiedrības, kas ir atsevišķas un patstāvīgas juridiskas personas.

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

SIA Deloitte Audits Latvia dalībnieki ir:

- Deloitte Latvia SIA – 49.50%
- Inguna Staša – 50.50%

Tīkla apraksts

Deloitte tīkls

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



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL vai Deloitte Global)

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

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

Deloitte Latvia: Sabiedrības vadības struktūra

Dalībnieku ieceltie SIA Deloitte Audits Latvia valdes locekļi ir sekojoši:

Deloitte Latvia – Valdes locekļi

Inguna Staša, zvērināta revidente, licence Nr. 145

Roberts Stūģis, zvērināts revidents, licence Nr. 203

Valdes locekļiem ir tiesības pārstāvēt Sabiedrību katram atsevišķi.

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



Ko Deloitte revīzija sniedz kapitāla tirgiem?

Revīzijas pārveide

Būtiska nozīme ir revīzijas profesijas nākotnei un ilgtspējai, kas attīstās, mainoties tehnoloģijām un sabiedrībai. Šī mērķa īstenošana ir Deloitte revīzijas pārveides iniciatīva, kuru pašlaik izstrādā Deloitte un īsteno Deloitte Latvia.

Revīzijas pārveide ir nozīmīga pārmaiņa visa Deloitte tīkla speciālistu darbā un ietver:

<p><i>Deloitte Way:</i> revīzijas procesu standartizāciju, ko nodrošina globālā tehnoloģiju platforma</p>	<p>Reāllaika revīzijas kvalitātes uzraudzību</p>
<p>Pilnveidotu talantu modeli, kas ietver apmācību, atalgojumu un atzinību, kompetences un pakalpojumu centrus</p>	<p>Aktīvu rīku un tehnoloģiju ieviešana, lai reaģētu uz mainīgo vidi</p>

Revīzijas projektu apstiprināšana

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

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



Apmācību un attīstības iniciatīvas

Revīzijas pārveide ietver dažādus Deloitte talantu vadības modeļa uzlabojumus:

- Vienotu globālo Revīzijas apmācību programmu, kas papildināta ar nepieciešamajām vietējām prasībām.
- Specifiskas apmācību iespējas revīzijas profesionāļiem (piemēram, lieli datu apjomi) un citiem ekspertiem (piemēram, revīzijas prasmes). Revidentu un ekspertu komandas kombinācija jauktā sastāvā nodrošina papildu prasmes, taču vienlaikus arī nepieciešamību pēc dažādiem apmācību piedāvājumiem.
- Uzlabota projektu vadība, kas tiek uzskatīta par galveno revidenta prasmi nākotnē un, līdz ar to, tiek integrēta talantu stratēģijās (piemēram, personāla atlasē un apmācībās).

Deloitte Latvia profesionālās pilnveides programmas mērķis ir palīdzēt partneriem un citiem profesionāļiem uzturēt un pilnveidot savu profesionālo kompetenci un nodrošināt pastāvīgi augstu kvalitāti pakalpojumu sniegšanā. Papildinot profesionālo prasmju attīstību, kas notiek ikdienas darba ietvaros, Deloitte Latvia nodrošina oficiālas tālākizglītības programmas attiecīgajās jomās. Apmācību programma ietver obligātos un izvēles kursus, lai katrs revidents varētu izveidot personalizētu apmācību programmu. Pirmajos darba pieredzes gados lielāko daļu apmācību veido obligātie kursi tehniskajās tēmās, tostarp Deloitte metodoloģijā un procesos, savukārt vēlākajos gados

izvēles daļa palielinās, ņemot vērā to, ka individuālās vajadzības var būt daudzveidīgas. Individuālā mācību programma ir nepieciešama, sākot ar aptuveni ceturto revīzijas pieredzes gadu.

Izmantojot automatizētu uzraudzības sistēmu, ir iespējams pārliecināties par katra revidenta 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 Latvia nosaka minimālo nepārtrauktās profesionālās pilnveides līmeni partneriem un citiem profesionāļiem noteiktā laika periodā. Lai sasniegtu šos attīstības līmeņus, Deloitte Latvia piedāvā strukturētas, formālas apmācību programmas, piemēram, iekšējos vai ārējos kursus, seminārus vai e-apmācības, kas ietver visas kompetences modeļa jomas (piemēram, vienotās kompetences, specifisko funkciju tehniskās kompetences un kompetences specializācijas jomās).

Revīzijas projekta darba grupas izvēle un zināšanas

Revīzijas projekta darba grupas izvēle ir būtiska augstas kvalitātes revīzijas plānošanai un izpildes nodrošināšanai. Katru revīziju vada projekta partneris, kas ir atbildīgs par to, lai profesionāļiem, kas norīkoti darbā, būtu nepieciešamās zināšanas, pieredze un atbildība neatkarības prasībām. Augsta riska projektiem ir ieviestas papildus prasības, piemēram, paaugstināta riska projektiem tiek piesaistīts pieredzējis revidents kvalitātes pārbaudes veikšanai (EQCR), savukārt būtiski paaugstināta riska projektiem tiek papildus piesaistīts speciāli nozīmēts partneris, kā arī noteiktas papildus konsultācijas ar ekspertiem vai pieredzējušiem reģionālā kompetences centra partneriem.

Koncentrējoties uz profesionālo skepticismu

Mēs uzskatām, ka iekšējās kultūras izveide, attieksme un ikdienas darbības ir kritiski svarīgas, lai nodrošinātu augstas kvalitātes revīzijas. Spēja demonstrēt profesionālo skepticismu ir revīzijas kvalitātes un revīzijas rezultātā ieinteresēto personu prasību ievērošanas pamatā. Mēs nepārtraukti uzsveram, cik nozīmīga ir mūsu loma neatkarīga izvērtējamā sniegšanā, un tas atspoguļojas daudzos mūsu metodoloģijas, procesus, procedūru un apmācību aspektos.

Projekta uzraudzība un pārbaude

Mūsu revīzijas pieeja paredz, ka revīzijas projekti ir pienācīgi plānoti, uzraudzīti un pārvaldīti tā, lai veiktais darbs nodrošinātu pietiekamu pārlicību, ka tas atbilst mūsu politikai un profesionālajiem standartiem. Par katra revīzijas uzdevuma vispārējo uzraudzību ir atbildīgs projekta partneris.

Partneru atbildība

Augstas kvalitātes revīziju veikšana tiek sagaidīta no katra profesionāļa visā Deloitte tīklā. Revīzijas kvalitāte ir iestrādāta visu līmeņu darbības standartos, pēc kuriem tiek veikti darbinieku vispārējie novērtējumi.

Partneri tiek novērtēti ik gadu, un atkarībā no novērtējuma rezultātiem partneru atalgojums var palielināties vai samazināties. Partneru novērtēšanā ņem vērā šādus faktorus: kvalitāti, zināšanas, godīgumu, profesionalitāti, uzņēmējdarbības prasmes, neatkarību un prasību ievērošanu.



Ārējā un iekšējā revīzijas kvalitātes uzraudzība

Revīzijas kvalitātes uzraudzība un novērtēšana

Deloitte zīmolam ir ļoti svarīgi turpināt koncentrēties uz revīzijas kvalitāti. Ir kritiski, lai pastāvīgi tiktu nodrošināta augsta revīzijas kvalitāte, neatkarīgi no tā, kur pasaulē revīzija tiek veikta.

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

- Pārveidot veidu, kādā tiek uzraudzīta revīzijas kvalitāte, kā arī tiek novērsti revīzijas trūkumi,
- Uzlabot iekšējo kvalitātes kontroles sistēmu, ko ievēro visi Deloitte tīkla uzņēmumi.

AQMM programma ir vērsta uz:

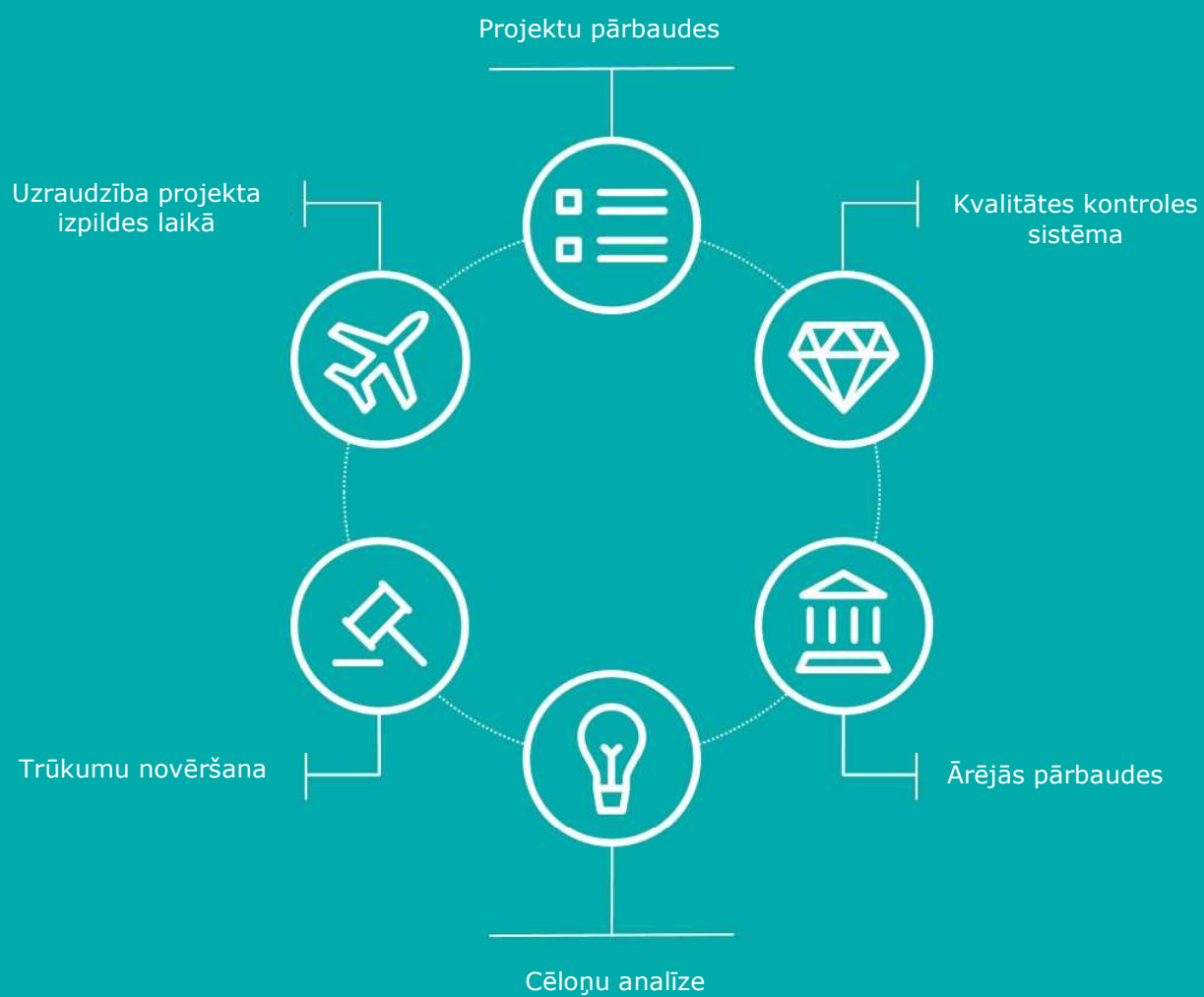
- Nepārtrauktu, konsekventu un rūpīgu projektu uzraudzību pēc to pabeigšanas un projekta izpildes laikā,
- Izpratnes iegūšanu par konstatētajiem trūkumiem pēc būtības un savlaicīgu koriģējošu darbību veikšanu visās dalībfirmās.

- Lielāka pārredzamība un vienotu principu piemērošana, ziņojot par galvenajiem revīzijas uzraudzības rezultātiem.

Deloitte Latvia uztur politiku un procedūras, kas sekmē iekšējo kultūru, kurā augstas kvalitātes nodrošināšana ir galvenā prioritāte. Deloitte Latvia koncentrējas uz profesionālo izcilību, kas ir kā pamats, lai nepārtraukti tiktu nodrošināta revīzijas kvalitāte.



Revīzijas kvalitātes uzraudzība un novērtēšana





Projektu uzraudzība to izpildes laikā

Deloitte veiktā projektu uzraudzība to izpildes laikā nodrošina ātrāku reakciju uz revīzijas jautājumiem. Tas tiek sasniegts, savlaicīgi identificējot, risinot un veicot korigējošas darbības:

- Vairāku diagnostikas rīku ieviešana un uzraudzība, ļaujot projektu partneriem un komandām, kā arī Deloitte revīzijas kvalitātes vadītājam(-iem) pastāvīgi uzraudzīt revīzijas kvalitāti un nekavējoties rīkoties.
- Specifiska "veselības pārbaudes" programma projekta izpildes laikā, lai palīdzētu Deloitte kvalitātes vadītājam (-iem) izvērtēt revīzijas progresu un noteikt potenciālos jautājumus pirms projektu pabeigšanas;
- Integrēta pieeja revīzijas metodoloģijas uzlabojumu izpildes uzraudzībai un novērtēšanai.

Projektu kvalitātes kontroles pārbaude

Likumā noteiktās sabiedriskas nozīmes struktūru, kā arī noteiktu citu uzņēmumu gada pārskatu vai konsolidēto gada pārskatu revīzijas ir pakļautas kvalitātes kontroles pārbaudei, ko pirms ziņojuma sniegšanas veic partneris ar atbilstošu pieredzi un profesionālo kvalifikāciju. Kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes veicējs Deloitte Latvia projektiem var tikt pieaicināts no Deloitte Centrāleiropa. Kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes veicējs strādā Deloitte Latvia atbildībā, bet netiek iekļauts revīzijas komandā un netiek norādīts kā tās dalībnieks.

Revīzijas komanda nodrošina kvalitātes pārbaudes veicēju ar zināšanām un informāciju, kas nepieciešama pietiekamas izpratnes gūšanai, lai būtu iespējams izdarīt nepieciešamos secinājumus. Pārbaudītāja pienākums ir veikt objektīvu būtiskāko revīzijas, grāmatvedības un finanšu pārskatu jautājumu izvērtējumu, dokumentēt veiktās procedūras un, pamatojoties uz visiem zināmiem faktiem un apstākļiem, kurus pārbaudītājs ir konstatējis, izdarīt secinājumu, ka pārbaudītāja uzmanības lokā nav nonākuši tādi apstākļi, kas liktu uzskatīt, ka revīzijas laikā izdarītie spriedumi un būtiskākie secinājumi būtu apstākļiem neatbilstoši. Ja revīzijas projekta risks novērtēts kā paaugstināts, speciāli nozīmētam partnerim ir jāveic izvērstāka pārbaude revīzijas procesa plānošanas un izpildes laikā. Speciālās pārbaudes partneris var tikt pieaicināts no Deloitte Centrāleiropa, lai strādātu Deloitte Latvia atbildībā, bet tas darbojas neatkarīgi no revīzijas komandas. Parasti šis partneris pārstāv specializētu nozari un viņam piemīt tehniskās zināšanas, kas piemērojamas konkrētajam

projektam, noteiktās situācijās viņš ir pilnīgi neatkarīgs no dalībfirmas, lai palīdzētu nodrošināt objektivitāti vai ļautu izmantot specializētus resursus.

Revīzijas ziņojumu var izdot tikai tad, ja pārbaudītājam ir pārliecība, ka revīzijas darba grupa ir pieņēmusi atbilstošus lēmumus un secinājumus un ir ievērojusi piemērojamos standartus un noteikumus.



Projektu pārbaudes

Projektu pārbaudes galvenie elementi (iekšējās prakses pārbaudes) ietver:

- Uz risku balstīta uzdevumu atlase, ietverot visas svarīgākās nozares, kurās Deloitte Latvia sniedz pakalpojumus.
- Obligāts novērtēšanas panelis, lai panāktu secinājumu un iesaistišanās vērtējumu konsekvenci.
- Ārējie partneri un to pārstāvji, kas pārrauga prakses pārbaudes, lai palielinātu to konsekvenci.
- Atbilstošu resursu piesaistišanu (no Deloitte Centrāleiropas, kā arī no citām Deloitte ģeogrāfiskajiem reģioniem) ar nozares pieredzi, tostarp centrālo pārbaudes grupu izveidi.



Kvalitātes kontroles sistēma (SQC)

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

Revīzijas kvalitātes rādītāji (AQI), kas tiek izmantoti kopā ar citiem rādītājiem, arī palīdz Deloitte izstrādāt un uzraudzīt revīzijas kvalitātes rīcības plānus un ziņot par uzlabojumiem revīzijas kvalitātes procesā. AQI ir integrēti ar notiekošajām AQMM aktivitātēm.

Turklāt revīzijas darbību pienācīgs laiks un secība, tostarp savlaicīga veikto darbu pārskatīšana un identificēto jautājumu risināšana, ir cieši saistīti ar augstas kvalitātes revīzijām. Revīzijas kvalitātes atskaites punkti ir paredzēti, lai vadītu uzdevumu grupu konsekvenci projektu vadībā, darba veikšanas laiku un nepieciešamību koncentrēties uz iesaistīto darbinieku skaitu, tostarp piešķirto resursu pietiekamību un kompetenci.



Cēloņu analīze un uzlabojumu veikšana

Lai uzlabotu revīzijas kvalitāti, ir jākoncentrējas uz nepārtrauktu audita kvalitātes uzlabošanu. Lai

izstrādātu efektīvus korigējošus pasākumus, ir svarīgi saprast, kāpēc rodas revīzijas trūkumi. Turklāt, ja tiek konstatēti revīzijas trūkumi, tiek veikti pasākumi šo trūkumu novēršanai. Deloitte sagatavo Revīzijas kvalitātes plānu un nodrošina galveno revīzijas kvalitātes prioritāšu efektīvu īstenošanu un uzraudzību.



Ārējās pārbaudes

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

Pēdējā Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas kvalitātes kontroles pārbaude tika veikta 2017.gada oktobrī. Savukārt, pēdējā Finanšu ministrijas revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles ievērošanas pārbaude tika veikta 2014.gada oktobrī.



Paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti

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



Neatkarība, ētika un papildus informācija

Deloitte Centrāleiropa



Nosaka **neatkarības politiku un procedūras**, pamatojoties uz Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksu, ko izdevusi Starptautiskā grāmatvedības ētikas standartu padome. Veic pilnīgu neatkarības kvalitātes kontroles procedūru pārskatīšanu trīs gadu ciklā; ikgadējas specifiskas pārbaudes ārpuscikla gadiem; nepieciešamības gadījumā veic padziļinātas pārbaudes.



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



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



Nodrošina **izpratni par neatkarības jautājumiem**, izmantojot periodiskus paziņojumus un brīdinājumus, kā arī izstrādājot vadlīnijas, apmācības un instrukcijas.

Deloitte Latvia

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

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

- Darba uzdevumu apstiprināšana un uzraudzība
- Rotācijas prasību uzraudzība
- Biznesa attiecību novērtēšana un uzraudzība
- Neatkarības biznesa procesu rīku, tostarp Deloitte Entity Search un Compliance (DESC) sistēmas, Globālās neatkarības uzraudzības sistēmas (GIMS), ikgadējo neatkarības apstiprinājumu un konsultāciju procedūru izmantošana, lai uzraudzītu atbilstību neatkarības prasībām
- Procedūras, lai identificētu un analizētu neatbilstību neatkarības prasībām un piemērotu ar to saistītus disciplināros pasākumus un darbības
- Apmācības un komunikācija par neatkarības jautājumiem
- Atbildības par neatkarības sistēmām un kontroli noteikšana
- Iekšēja neatkarības prasību ievērošanas pārbaude, kas veikta pārskata gadā, un sniegts ziņojums 2018. gada 30. novembrī.

Galveno revīzijas partneru un profesionāļu rotācija

Deloitte uztur politiku un procedūras, kas pieprasa galveno audita partneru un personāla rotāciju. Šīs politikas atšķiras sabiedriskas nozīmes struktūrām, kas noteiktas Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā ("EU PIE"), vai uzņēmumos, kurus Deloitte ir definējusi kā sabiedrības nozīmes struktūras ("citi PIE"). Personas, kas atbildīgas par

likumā noteikto revīziju, EU PIE nesniedz pakalpojumus vairāk nekā septiņus gadus pēc kārtas galvenā revīzijas partnera amatā. Kā arī šīs personas nevar atkārtoti piedalīties EU PIE likumā noteiktajās revīzijās pirms ir pagājuši trīs gadi pēc šāda pakalpojuma izbeigšanas. Citu PIE gadījumā personas, kas atbildīgas par obligāto revīziju, nav tiesīgas sniegt pakalpojumus PIE vairāk nekā septiņus gadus pēc kārtas galvenā revīzijas partnera amatā. Šīs personas nav tiesīgas piedalīties cita PIE subjekta obligātajā revīzijā pirms ir pagājuši divi gadi pēc šāda pakalpojuma izbeigšanas. Šajā periodā galvenais revīzijas partneris nepiedalās revidētā uzņēmuma revīzijā, neveic projektu kvalitātes kontroles pārbaudi, nesniedz konsultācijas komandai vai revidētajam uzņēmumam attiecībā uz tehniskajiem vai nozares jautājumiem, darījumiem vai notikumiem, vai kā citādi neietekmē likumā noteikto revīziju.

Lai arī galvenā atbildība par rotācijas principa ievērošanu ir galvenajiem revīzijas partneriem, Deloitte īsteno uzraudzības procesu, kas ietver analīzi par klientu portfeļiem un personām, kas dažādās jomās ir iesaistīti obligātajās revīzijās, ņemot vērā apstiprināto revidentu atbilstošu kompetenci, spējas, darba slodzi un pieejamību, lai šīs personas varētu pienācīgi pildīt savu galveno revīzijas partneru pienākumu.





Pielikumi



Pielikums A | ES EEZ revīzijas uzņēmumi

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

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

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

EU/EEA dalībvalsts	Revīzijas uzņēmumu nosaukumi, kuri ir veikuši obligātās revīzijas katrā dalībvalstī
Austrija	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH F.X. Priester GesmbH Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
Belģija	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Bulgārija	Deloitte Audit OOD
Horvātija	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kipra	Deloitte Limited
Āhijas Republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dānija	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	Deloitte Audit Eesti AS
Somija	Deloitte Oy
Francija	Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Deloitte Marque Gendrot Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes Audalian Commissaire Audit Aquitaine Commissariat aux comptes Auitex BEAS BH Audit

Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes

Cabinet Garnier In Extenso

Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes

Cisane

COGES

Constantin Associés

Constantin Entreprises

Consultants Auditeurs Associés

Davec SAS

DB Consultants

Durand & Associés

ECA Audit

Espace Audit Et Conseil

Extenso IDF Holding Audit Et Consulting

Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement

In Extenso Audit

In Extenso Bretagne

In Extenso Centre Est

In Extenso Centre Ouest

In Extenso Charente

In Extenso Dauphine Savoie

In Extenso Dordogne

In Extenso Eure

In Extenso IDF Audit

In Extenso IDF EX&Com Audit

In Extenso IDF Harl Lefort et Associés

In Extenso Ile de France

In Extenso Mont Blanc

In Extenso Nord Audit

In Extenso Nord de France

In Extenso Orne

In Extenso Picardie Ile de France

In Extenso Provence

In Extenso Rhône Alpes

In Extenso SECAG

In Extenso Strasbourg Nord

Jacques Serra et Associés

Laurens Michel Audit

	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Sterenn
Vācija	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Griekija	Deloitte Certified Public Accountants SA
Ungārija	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Īslande	Deloitte ehf.
Īrija	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Itālija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lietuva	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburga	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nīderlande	Deloitte Accountants B.V.
Norvēģija	Deloitte AS
Polija	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
	Deloitte Polska Sp z o.o.
Portugāle	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumānija	Deloitte Audit S.R.L.
Slovākija	Deloitte Audit s.r.o.
Slovēnija	Deloitte Revizija d.o.o.
Spānija	Deloitte, S.L.
Zviedrija	Deloitte AB
Apvienotā Karaliste	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

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

Kopējais apgrozījums, kas sasniegts tīkla revīzijā (kas izriet no gada un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas saskaņā ar ES Audita regulas 13.2 (b) pantu (ii)-(iv) punktu), ir € 2 miljardi¹.

¹ Summa ir novērtējums, kas noteikts, pamatojoties uz vislabākajiem centieniem apkopot šos datus. Daži Deloitte revīzijas uzņēmumi, kas reģistrēti veikt obligātās revīzijas attiecīgajās dalībvalstīs, sniedz obligātās revīzijas pakalpojumus, kā arī citus revīzijas, apliecinājuma un ar revīziju nesaistītus pakalpojumus. Lai gan mēs esam mēģinājuši apkopot konkrētu obligātās revīzijas apgrozījumu katram ES/EEZ revīzijas uzņēmumam, dažos gadījumos ir iekļauts citu pakalpojumu apgrozījums. Šeit iekļautā apgrozījuma summa ir par gadu, kas noslēdzas 2018.gada 31. maijā, izņemot gadījumus, kad Deloitte revīzijas uzņēmumiem ir noteikts cits finanšu gads vai nav noslēgtas finanšu atskaites par šo periodu. Šādos gadījumos apgrozījums attiecas uz attiecīgo finanšu gadu vai iepriekšējo finanšu gadu. Ja dalībvalstī tiek izmantota valūta, kas nav euro, summa tiek pārrēķināta izmantojot vidējo valūtas maiņas kursu, kurš ir spēkā no 2017. gada 1. jūnija līdz 2018. gada 31. maijam.



Pielikums B | Finansiālā informācija

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

SIA Deloitte Audits Latvia apgrozījuma par 2018. gadu sadalījums:

Apgrozījums	EUR '000
Obligātā revīzija (PIEs vai PIE meitasuzņēmumi)	872
Obligātā revīzija (Meitasuzņēmumi, kas nav PIEs vai PIE)	2,401
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (revidētie PIEs vai PIE meitasuzņēmumi)	4
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (revidētie meitasuzņēmumi, kas nav PIEs vai PIE)	15
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi (citi uzņēmumi)	75
Kopā	3,368



Appendix C | Sabiedriskas nozīmes struktūras

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

Sabiedriskas nozīmes struktūras, kuras SIA Deloitte Audits Latvia revidēja 2018. gadā:

Nosaukums

AS Swedbank

AS Swedbank atklātais pensiju fonds

AS Swedbank Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība

AS AIFP Baltic Asset Management

Storent Investments AS

AS Valmieras stikla šķiedra

AS Grindeks

AS Kurzemes ciltslietu un mākslīgas apsēklošanas stacija

SIA EcoEnergy AIPF

Deloitte.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākus no sekojošiem: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrību ar ierobežotu atbildību („DTTL”), tās grupas sabiedrības un ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirta un neatkarīga vienība. DTTL nozīmē arī „Deloitte Global”, kurš nesniedz pakalpojumus klientiem. Lai saņemtu detalizētu informāciju par DTTL un tās grupas sabiedrībām, lūdzam apmeklēt www.deloitte.com/lv about.

Deloitte sniedz revīzijas, nodokļu, konsultāciju, darījumu konsultāciju un juridiskos pakalpojumus valsts un privātajiem klientiem, kas aptver vairākas nozares. Ar globāli saistītu biedru firmu tīklu vairāk nekā 150 valstīs un teritorijās, Deloitte sniedz klientiem pasaules līmeņa iespējas un kvalitatīvu servisu, sniedzot ieskatu, kas viņiem nepieciešams, lai risinātu sarežģītākās uzņēmējdarbības problēmas. Deloitte aptuveni 245 000 profesionāļu ir apņēmušies ietekmēt šo jautājumu.