



## **SIA Deloitte Audits Latvia**

### Atklātības ziņojums

2017. gada aprīlis

# Saturs

Atklātības ziņojums	3
1. Deloitte tīkls	4
2. Tiesiskā uzbūve un īpašnieki	5
3. Sabiedrības vadības struktūras apraksts	6
4. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma	7
5. Neatkarīgais kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes datums	10
6. Sabiedriskas nozīmes struktūru, kuras revidētas pēdējā finanšu gadā, saraksts	11
7. Neatkarības apstiprinājums	12
8. Tālākizglītība	13
9. Finansiālā informācija	14
10. Partneru atbildība	15
11. Licencēšanas prasība likuma ietvaros	16



# Atklātības ziņojums

Kā zvērinātu revidentu sabiedrība, kas sniedz gada finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām, SIA Deloitte Audits Latvia (turpmāk: Sabiedrība) publicē ikgadējo atklātības ziņojumu saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu.

Visa ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz Sabiedrības situāciju 2016. gada 31. decembrī, ja vien nav norādīts savādāk.



---

Inguna Staša  
Valdes locekle  
SIA Deloitte Audits Latvia  
2017. gada 28. aprīlī

# 1. Deloitte tīkls

## Par Deloitte

"Deloitte" ir zīmols, zem kura desmitiem tūkstošu profesionāļu patstāvīgos uzņēmumos visā pasaulē, sadarbojas, lai nodrošinātu revīzijas, konsultāciju, finanšu konsultāciju, riska pārvaldības un nodokļu pakalpojumus izvēlētiem klientiem. Šie uzņēmumi ir Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) Lielbritānijas sabiedrības ar ierobežotu atbildību grupas dalībnieki. Katra grupas dalībnieka sabiedrība sniedz pakalpojumus konkrētā ģeogrāfiskā reģionā un ir konkrētās valsts vai valstu, atkarībā no darbības reģiona, tiesību un profesionālā regulējuma subjekts. DTTL pati nesniedz pakalpojumus klientiem. DTTL un DTTL grupas dalībnieki ir atsevišķi, juridiski nesaistīti uzņēmumi, kuri nevar radīt saistības viens otram. DTTL un DTTL grupas dalībnieki ir atbildīgi tikai par savu darbību vai bezdarbību, nevis par cita grupas dalībnieka rīcību. Katrs no grupas dalībniekiem darbojas ar nosaukumiem „Deloitte”, „Deloitte & Touche”, „Deloitte Touche Tohmatsu” vai citiem saistītiem nosaukumiem. Katrs DTTL grupas dalībnieks ir strukturēts atšķirīgi, saskaņā ar konkrētās valsts likumiem, noteikumiem, ierasto praksi, un citiem faktoriem, un var nodrošināt profesionālo pakalpojumu sniegšanu savā teritorijā, izmantojot meitas uzņēmumus, filiāles, un/vai citus uzņēmumus.

Lūdzu, skatīt [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) detalizētāku aprakstu par Deloitte Touche Tohmatsu Limited un to dalību sabiedrību tiesisko uzbūvi.

## Par Deloitte Centrāleiropa

Deloitte Centrāleiropa (turpmāk "DCE") ir reģionāla uzņēmumu organizācija, kas darbojas Deloitte Central Europe Holdings Limited (Deloitte Touche Tohmatsu Limited grupas dalībnieks Centrāleiropā) ietvaros. Pakalpojumus sniedz Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrība un saistītās sabiedrības, kas ir atsevišķas un patstāvīgas juridiskas personas.

## 2. Tiesiskā uzbūve un īpašnieki

SIA "Deloitte Audits Latvia" ir reģistrēta Latvijas Republikas Komercreģistrā ar reģistrācijas numuru 40003606960, juridiskā adrese ir Grēdu iela 4a, Rīga LV1019, Latvija.

Zvērinātu revidentu sabiedrība darbojas kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību un pieder:

- Deloitte Latvia SIA – 49.50%; (Deloitte Latvia SIA pilnībā pieder Deloitte Central Europe Holdings Limited)
- Ingunai Stašai – 50,50%

### 3. Sabiedrības vadības struktūras apraksts

Sabiedrību vada trīs valdes locekļi – Inguna Staša, zvērināta revidente, sertifikāta Nr. 145, Jeļena Mihejenkova zvērināta revidente, sertifikāta Nr. 166, un Roberts Stūģis, zvērināts revidents, sertifikāta Nr. 203.

Valdes locekļiem ir tiesības patstāvīgi ar pilnām tiesībām pārstāvēt Sabiedrību.

## 4. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma

### **Projektu kvalitātes kontroles pārbaude**

Sabiedrība uztur politiku un procedūras, kas sekmē Likuma noteiktās gada pārskatu vai konsolidēto gada iekšējo kultūru, kas nosaka, ka kvalitāte ir mūsu pārskatu, kas attiecas uz sabiedriskas nozīmes prioritāte, kuru Sabiedrība ir izvēlējusies nodrošināt. struktūrām, revīzijas, tāpat kā citas, ir pakļautas partneru kvalitātes kontroles pārbaudei, ko veic

Sabiedrība koncentrējas uz profesionālo izcilību, kas ir partneris, kam ir pietiekama un atbilstoša pieredze un pamats, lai nepārtraukti tiktu nodrošināta revīzijas profesionālā kvalifikācija, pārbaude tiek veikta pirms kvalitāte. Sabiedrības politika un procedūras attiecas uz ziņojuma sniegšanas.

vadības atbildību uzņēmuma kvalitātes kontroles Projekta kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes veicējs sistēmā, ētikas prasībām, klientu un projektu var tikt pieaicināts Sabiedrībā no DCE, lai strādātu akceptēšanu un lēmumu pieņemšanu par sadarbības Sabiedrības atbildībā, bet netiek iekļauts revīzijas turpināšanu, cilvēkresursiem, projektu izpildi un komandā un netiek norādīts kā tās dalībnieks. uzraudzību.

Šai iekšējās kvalitātes kontroles sistēmai ir divas uzraudzības sistēmas:

- projektu kvalitātes kontroles pārbaude un
- darbības pārbaude.



Revīzijas komanda nodrošina pārbaudītāju ar zināšanām Parasti, katra revīzijas partnera / vadītāja sniegums tiek un informāciju, kas nepieciešama pietiekamas izpratnes vērtēts trīs gadu cikla periodā, un, lai tiktu sasniegts šis gūšanai, lai būtu iespējams izdarīt nepieciešamos mērķis, izvēlas vismaz vienu projektu katram secinājumus. Pārbaudītāja pienākums ir veikt objektīvu Sabiedrības partnerim. Tiek arī novērtēts menedžeru būtiskāko revīzijas, grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegums, it īpaši to, kuri pretendē uz partnera pozīciju. Jautājumu izvērtējumu, dokumentēt veiktās procedūras un, pamatojoties uz visiem zināmiem faktiem un Sabiedrība ir atbildīga par darbības novērtējumu. DTTL apstākļiem, kurus pārbaudītājs ir konstatējis, izdarīt nodrošina ar norādījumiem un uzraudzību saistībā ar secinājumu, ka nav lietas un apstākļi, kas būtu nonākuši darbības pārbaudes plānu un procedūrām. Galvenās pārbaudītāja uzmanības lokā, kas liktu domāt, ka darbības pārbaudes programmas koordinācijas un revīzijas laikā izdarītie spriedumi un būtiskākie administrācijas atbildības ir darbības pārbaudes secinājumi būtu apstākļiem neatbilstoši. vadītājam.

Ja revīzijas projekta risks novērtēts kā paaugstināts, Partneris no citas dalībnieku sabiedrības katru gadu speciāli nozīmētam partnerim ir jāveic izvērtēšana („nozīmētais partneris”) pārskata un apstiprina darbības pārbaude revīzijas procesa plānošanas un izpildes laikā. Pārbaudes plānu, procesu un rezultātus. Nozīmētais speciālās pārbaudes partneris var tikt pieaicināts no partneris, kuram ir piešķirta šī atbildība, ar Sabiedrības DCE, lai strādātu Sabiedrības atbildībā, bet tas darbotos darbības pārbaudes vadītāju un reģionālās darbības neatkarīgi no revīzijas komandas. Parasti šis partneris pārbaudes vadītāju strādā kopā pie plānošanas un pārstāv specializētu nozari un viņam piemīt tehniskās darbības pārbaudes izpildes pārraudzības zināšanas, kas piemērojamas konkrētajam projektam, noteiktās situācijās viņš ir pilnīgi neatkarīgs no Sabiedrības, lai palīdzētu nodrošināt objektivitāti vai jautu 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.

### **Darbības pārbaude**

Sabiedrība tiek pakļauta kvalitātes nodrošināšanas pārbaudei vai "darbības pārbaudei", kā tas parasti tiek minēts, ar intervālu, kas nepārsniedz trīs gadus.

Partneris no citas dalībnieku sabiedrības katru gadu speciāli nozīmētam partnerim ir jāveic izvērtēšana („nozīmētais partneris”) pārskata un apstiprina darbības pārbaude revīzijas procesa plānošanas un izpildes laikā. Pārbaudes plānu, procesu un rezultātus. Nozīmētais speciālās pārbaudes partneris var tikt pieaicināts no partneris, kuram ir piešķirta šī atbildība, ar Sabiedrības DCE, lai strādātu Sabiedrības atbildībā, bet tas darbotos darbības pārbaudes vadītāju un reģionālās darbības neatkarīgi no revīzijas komandas. Parasti šis partneris pārbaudes vadītāju strādā kopā pie plānošanas un pārstāv specializētu nozari un viņam piemīt tehniskās darbības pārbaudes izpildes pārraudzības zināšanas, kas piemērojamas konkrētajam projektam, noteiktās situācijās viņš ir pilnīgi neatkarīgs no Sabiedrības, lai palīdzētu nodrošināt objektivitāti vai jautu izmantot specializētus resursus.

### **Pārbaudei pakļautie projektu tipi**

Izvēlētie projekti pārbaudei var būt valsts projekti un ienākošie / izejošie starpvalstu projekti (finanšu pārskatu revīzijas, kas ir vai varētu tikt izmantota ārpus valsts robežām), ieskaitot sabiedriskas nozīmes struktūras, kā arī paaugstināta riska revīzijas projektus. Var tikt izvēlēti arī daži jūtīgi un sarežģīti projekti (piemēram, pirmā gada projekti, situācijas, kur mainās kontrole vai pasliktinās klienta finansiālais stāvoklis). Tiek apsvērtas visas lielākās nozares, kuras apkalpo Sabiedrība.

## Darbības pārbaudes uzdevums

Pārbaudītāju izvēle ir balstīta uz prasmju līmeni, zināšanām par nozari, pieredzi starptautiskos projektos.

Individuālo projektu pārbaudes ietver pārrunas ar partneri un/vai menedžeri, kas ir atbildīgs par projektu un saistīto ziņojumu, darba dokumentācijas un, kur nepieciešams, korespondences pārbaudi.

Projekti tiek pārbaudīti, lai:

- Noteiktu vai kvalitātes kontroles vadības procedūras ir pienācīgi piemērotas izvēlētajiem projektiem,
- Izvērtētu ieviestās revīzijas pieejas, ieskaitot atbilstību politikām un procedūrām, kas ir Sabiedrības politiku rokasgrāmatā;
- Uzraudzītu atbilstību ar piemērojamajiem vietējiem likumiem, un
- Izvērtētu vispārējo, klientiem sniegto pakalpojumu kvalitāti.

Sabiedrībā tiek pārskatītas arī vispārējās riska vadības un kvalitātes kontroles politikas un procedūras, ieskaitot sekojošo:

- Riska vadības programma, ieskaitot klientu un projekta akceptēšana un sadarbības turpināšana;
- Neatkarība;
- Darbā pieņemšana un izaugsme;
- Profesionālā attīstība;
- Ziņojumu publicēšana citu valstu reģistros;
- Informācijas tehnoloģijas speciālista pārbaude;
- Konsultācijas ar Sabiedrības ekspertiem;

- Konsultācijas ar ekspertiem ārpus Sabiedrības;
- Projektu kvalitātes kontroles pārbaudes.

Darbības pārbaudes rezultātā, konstatējumi un rekomendācijas tiek iestrādātas Sabiedrības revīzijas kvalitātes plānā un prezentētas Sabiedrības un DCE vadībai. Revīzijas kvalitātes plāna mērķis ir gādāt par ierosinājumiem un uzlabojumiem saistībā ar konstatējumiem. Sabiedrība izvērtē konstatējumus, veicot iemeslu analīzi un izveidojot detalizētu rīcības plānu, kurā apraksta darbības, kuras jāveic, atbildīgo personu(as), termiņu, kurā jāievieš aprakstītās rekomendācijas, kur nepieciešams.

Turklāt, Sabiedrība ziņo par trūkumiem (ja tādi ir), kas ir konstatēti pārbaudes rezultātā, kā arī rekomendācijām pienācīgai korigējošai darbībai attiecīgajam partnerim un darbiniekiem. Sabiedrība arī apspriež darbības pārbaudes un notiekošo kvalitātes kontroles apsvērumus un vērtēšanu ar tās partneriem un citiem atbilstošajiem profesionāļiem.

## Vadības ziņojums

Sabiedrības vadība ir pārliecināta, ka iepriekš aprakstītā iekšējās kontroles sistēma ir efektīva, nodrošinot pietiekamu pārliecību, ka zvērinātu revidentu sabiedrība un tās personāls ievēro piemērojamajos profesionālos standartus un normatīvās un juridiskās prasības, un, ka sniegtie revīzijas ziņojumi ir atbilstoši apstākļiem.

## 5. Neatkarīgais kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes datums

Pēdējo neatkarīgo kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi veica Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija 2014. gadā. Uzņēmums saņēma reitingu "A", kas ir visaugstākais iespējamais vērtējums.

## 6. Sabiedriskas nozīmes struktūru, kuras revidētas pēdējā finanšu gadā, saraksts

### Sabiedriskas nozīmes struktūras / Latvija

---

#### Uzņēmums

---

A/S Valmieras Stikla Šķiedra

---

A/S Grindeks

---

A/S VIA SMS Group

---

A/S Baltijas Apdrošināšanas Nams

---

A/S Swedbank Latvia

---

A/S Swedbank Atklātais pensiju fonds

---

A/S Swedbank Ieguldījumu pārvaldes sabiedrība

---

A/S EuVECA Livonia Partners

---

## 7. Neatkarības apstiprinājums

DCE uztur rakstiskas neatkarības politikas un Sabiedrības darbinieku neatkarības atbilstības iekšējais procedūras, kas ietver sevī konkrētu neatkarības apstiprinājums tika veikts 2016. gada 31. maijā un līdz atbilstības pārbaūžu veikšanu ik gadu un kas ir 2016. gada 30. novembrim tika pabeigta iekšējā piemērojamas Sabiedrībai kā daļai no DCE. neatkarības atbilstības pārbaude un procedūras izvēlētajiem darbiniekiem.

- Ikgadu katrs profesionālis paraksta individuālu neatkarības apstiprinājumu. Turklāt līdzīgus neatkarības apstiprinājumus Sabiedrība iegūst no jaunajiem darbiniekiem un tiem darbiniekiem, kuri pārtrauc darbu Sabiedrībā;
- Visam vadības un augstāka līmeņa personālam jādeklarē savas finansiālās intereses globālā neatkarības uzraudzības sistēmā. Katras personas portfelis tiek pārbaudīts, pamatojoties uz elektronisko sarakstu ar revīzijas klientiem, lai pārlicinātos, ka šīs īpašumtiesības ir atļautas saskaņā ar attiecīgajiem neatkarības noteikumiem;
- Visiem profesionāļiem jāapgūst e-apmācība par neatkarības noteikumiem; un
- Klientu un projektu akceptēšanas procesi tiek izmantoti, lai pārlicinātos, ka nepastāv problēmas, kas saistītas ar neatkarību.

Papildus nepārtrauktai neatkarības politikas atbilstības kontrolei ik gadu tiek veiktas neatkarības pārbaudes un veiktas procedūras, izlases veidā izvērtējot profesionāļus un vadības pārstāvjus.

## 8. Tālākizglītība

Visi reģistrētie Sabiedrības revidenti saglabā piemēram, MBA programmām. Pastāv arī akreditācijas nepārtrauktu profesionālo kvalifikāciju, apvienojot prasības, saskaņā ar kurām noteiktais apmācības kurss iekšējos apmācības, kā arī izglītības kursus. ir jāpabeidz pirms revidents var veikt noteiktus uzdevumus.

Tālākizglītība ir Sabiedrības galvenā politika, tas ir svarīgs līdzeklis, lai attīstītu zināšanas, uzturētu un Izmantojot automatizētu monitorēšanas sistēmu, ir uzlabotu mūsu pakalpojumu kvalitāti. Iekšējie mācību iespējams pārbaudīt iekšējo un ārējo kursu statusu, kam resursi ir kā sākumpunkts, tostarp tehniskā apmācība, seko katrs revidents. Tālākizglītība ir arī faktors, kas tiek vadība un starppersonu prasmes, uzņēmējdarbības ņemts vērā revīzijas darbinieku ikgadējā vērtēšanā un to ekonomika un nozarei raksturīgi kursi. izaugsmes potenciāla novērtēšanā Sabiedrībā.

Tālākizglītības programmu veido gan Deloitte organizētās mācību sesijas, gan ārējā apmācības. Daži kursi ir obligāti, bet citi ir izvēles, tādēļ katrs revidents vai jaunākais revidents var personalizēt savu apmācību programmu.

Pirmajos gados lielāko daļu apmācību veido obligātie kursi tehniskajās tēmās, tostarp Deloitte metodoloģijā un procesos, bet pēc tam izvēles daļa palielinās, ņemot vērā to, ka individuālās vajadzības kļūst daudzveidīgākas. Individuālā mācību programma ir nepieciešama sākot ar aptuveni ceturto revīzijas pieredzes gadu.

Tiek gaidīts, ka pieredzējušie revidenti atjauninās un padziļinās savas tehniskās zināšanas. Vadības un starppersonu prasmju attīstīšana arī ir ļoti svarīga šai grupai. Ir arī iespēja pieteikties ilgtermiņa izglītībai,

## 9. Finansiālā informācija

### **SIA Deloitte Audits Latvia 2016. gada revidētais apgrozījums ('000 EUR):**

<b>Pakalpojuma veids</b>	<b>'000 EUR</b>
Revīzijas pakalpojumi	3 085
Citi pakalpojumi	21
<b>Kopējais apgrozījums</b>	<b>3 106</b>

## 10. Partneru atlīdzība

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.



# 11. Licencēšanas prasība likuma ietvaros

Deloitte Audits Latvia - Licence Nr. 43

Roberts Stūģis – Sertifikāts Nr. 203

Jelena Mihejenkova – Sertifikāts Nr. 166

Inguna Staša – Sertifikāts Nr. 145

Elīna Sedliņa – Sertifikāts Nr. 179

Kitija Ķepīte – Sertifikāts Nr. 182



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](http://www.deloitte.com/lv/about).

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu konsultāciju un uzņēmuma riska konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

Šis paziņojums satur tikai vispārīgu informāciju, un neviens no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, tās grupas sabiedrībām, vai to saistītajiem uzņēmumiem (kolektīvi, "Deloitte Tīkls"), izmantojot šo paziņojumu, nesniedz profesionālas konsultācijas vai pakalpojumus. Neviens Deloitte Tīklā uzņēmums nav atbildīgs par jebkādiem zaudējumiem, kas nodarīti jebkurai personai, kas atsaucas vai paļaujas uz šo publikāciju.