

Deloitte.

SIA Deloitte Audits Latvia Atklātības ziņojums



SIA Deloitte Audits Latvia

Licence Nr. 43

Atklātības ziņojums

Par gadu, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī

Saturs

Atklātības ziņojums	4
1. Tiesiskā uzbūve un īpašnieki	5
2. Komercsabiedrības vadības struktūras apraksts	6
3. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas	7
4. Audita klienti	15
5. Finansiālā Informācija	16

Atklātības ziņojums

Kā zvērinātu revidentu komercsabiedrība, kas sniedz gada finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus finanšu institūcijām un komercsabiedrībām, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, SIA Deloitte Audits Latvia (turpmāk: Komercsabiedrība) publicē ikgadējo atklātības ziņojumu saskaņā ar likumu „Par zvērinātiem revidentiem”.

Mēs uzskatām, ka pašreizējās sarežģītās situācijas kapitāla tirgos un ekonomiskās krīzes apstākļos ir būtiski turpināt apzināties atbildību, kas ir saistīta ar revidenta pienākuma pildīšanu finanšu institūcijās un publiskajās sabiedrībās. Atklātībai ir aizvien pieaugoša loma, sniedzot informāciju par revīzijas kvalitāti. Mēs pilnībā atbalstām prasību sniegt informāciju investoriem, revīzijas komitejām, regulatoriem un citiem tirgus dalībniekiem, kas palīdzēs viņiem izprast mūsu apņemšanos nodrošināt augstu revīzijas pakalpojumu kvalitāti.

Šis ziņojums sniedz informāciju, kas tieši saistīta ar revīzijas kvalitāti, pārvaldības struktūru, neatkarību, Deloitte Touche Tohmatsu tīklu, kā arī specifisku informāciju par mūsu revīzijas kvalitātes kontroli.

Visa ziņojumā iekļautā informācija attiecas uz Komercsabiedrības situāciju 2013. gada 31. decembrī, ja vien nav norādīts savādāk.



Inguna Staša
Valdes locekle
SIA Deloitte Audits Latvia

2014. gada 28. marts

1. Tiesiskā uzbūve un īpašnieki

1.1. Tiesiskā uzbūve un īpašnieku apraksts

Audita komercsabiedrība darbojas kā sabiedrība ar ierobežotu atbildību un pieder:

- SIA Deloitte Latvia – 49.50 %

(SIA Deloitte Latvia pilnībā pieder Deloitte Central Europe Holdings Limited);

- Ingunai Stašai – 50.50 %

1.2. Revidentu komercsabiedrību tīkla, kuram pieder šī komercsabiedrība, apraksts, sadarbības tiesiskais pamats un uzbūve

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, apskatiet www.deloitte.com/about kur var redzēt detalizētāku aprakstu par Deloitte Touche Tohmatsu Limited un to dalību sabiedrību tiesisko uzbūvi.

Par Deloitte Centrāleiropa

Deloitte Centrāleiropa 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.

Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas sabiedrības un saistītās sabiedrības ir reģiona vadošo profesionālo pakalpojumu sniedzēju sabiedrību vidū ar turpat 3 900 cilvēkiem, sniedzot pakalpojumus vairāk kā 34 birojos 17 valstīs.

Par Deloitte Latvija

Latvijā pakalpojumus sniedz SIA „Deloitte Audits Latvia”, SIA „Deloitte Latvia” 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 100 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.

2. Komerksabiedrības vadības struktūras apraksts

2.1. Audita Komerksabiedrības vadības struktūras apraksts

Komerksabiedrību vada trīs valdes locekļi – Inguna Staša, zvērināta revidente, licences Nr. 145, Jeļena Mihejenkova zvērināta revidente, licences Nr. 166, un Roberts Stūģis, revīzijas partneris. Valdes locekļi un partneris strādā atsevišķi un viņiem ir tiesības patstāvīgi pārstāvēt un vadīt Komerksabiedrību ar pilnām tiesībām.

Komerksabiedrība darbojas saskaņā ar likumu „Par zvērinātiem revidentiem”.



3. Iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas

SIA Deloitte Audits Latvia klientiem sniedz revīzijas un ar to saistītos pakalpojumus. Šis pārskats sniedz kopsavilkumu par Komerksabiedrības kvalitātes kontroles politiku un ar to saistītām darbībām, kuras sadalītas sekojošās nodaļās:

- Kontroles kvalitātes sistēmas vadības atbildība
- Ētiskās prasības
- Cilvēkresursi
- Klientu un projektu akceptēšana un sadarbības turpināšana
- Projekta izpilde
- Uzraudzība

3.1. Kontroles kvalitātes sistēmas vadības atbildība

Komerksabiedrība uztur politiku un veic darbības, kas sekmē uz iekšējās kultūras balstītu atzinumu, ka kvalitāte ir mūsu prioritāte. Komerksabiedrība koncentrējas uz profesionālo izcilību, kas ir pamats, tam, lai nepārtraukti tiktu nodrošināta revīzijas kvalitāte. Komerksabiedrības vadība uzņemas pilnu atbildību par kvalitātes kontroles sistēmu, atbildīgais partneris, kas ir uzņēmies Komerksabiedrības atbildību par kvalitātes kontroles sistēmu, ir ar attiecīgu pieredzi un spējām, lai uzņemtos operatīvo atbildību.

3.2. Ētiskās prasības

Ētika

Komerksabiedrība uztur politiku un veic darbības, kas ir veidotas, lai nodrošinātu, ka Komerksabiedrība un tās partneri, profesionālais personāls un atbalsta personāls atbilstu noteiktām ētikas prasībām.

Audita ētiskās prasības un saistītie pakalpojumi, ko sniedz Komerksabiedrība ir DTTL politikas un procedūras, kas atbilst prasībām un vadlīnijām, kas ir izklāstītas Starptautisko grāmatvedības standartu padomes (standarta noteikšanas institūcija Starptautiskās grāmatvežu federācija) izdotajā Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā ("Kodekss") A un B sadaļā.

Komerksabiedrība ir iecēlusi atbildīgo par ētiku, kurš ir komerksabiedrības partneris izņemot komerksabiedrības vadītāju vai vadošo partneri (kopīgi attiecināms kā "CEO"), kuram ir tieša pieeja komerksabiedrības vadītājam un komerksabiedrības valdošajai institūcijai. Turklāt, Komerksabiedrība ir izveidojusi un ieviesusi pašas izstrādātu uzraudzības kodeksu, kas sīki raksturo, attiecīgu profesionālo uzvedību, kura atspoguļo vietējās prasības, noteikumus un tiesiskās prasības.

Komerksabiedrība nodrošina partnerus, profesionālo un atbalsta personālu ar komunikācijas tīklu caur kuru var konsultēties un ziņot par jautājumiem un problēmām saistītām ar ētiku. Ar saziņas līdzekļiem, mācīšanās programmām, saskaņas procesiem un uzraudzības sistēmu Komerksabiedrība pastiprina savu saistību ar ētiku un godīgumu.

Komerksabiedrība pieprasa, lai visi partneri, profesionālais personāls un atbalsta personāls ik gadu apliecinā, ka ir izlasījuši un sapratuši uzvedības kodeksu un ka tas ir viņu pienākums rīkoties saskaņā ar kodeksu.

Neatkarība

Komerksabiedrība uztur politiku un veic darbības, kas ir veidotas, lai gādātu par pieņemamu nodrošinājumu tam, ka Komerksabiedrība atbilstu attiecīgajiem neatkarības standartiem. Šo politiku un darbību pamatā ir Kodekss, kas ir piemērots vietējiem standartiem vai DTTL politikai, kas varētu būt vairāk ierobežojoša.

Komerksabiedrības kvalitātes kontroles sistēma saistībā ar neatkarību iekļauj sekojošo:

- Neatkarības politikas un procedūras
- Biznesa procesu atbilstības līdzekļi, ieskaitot Deloitte Uzņēmumu Meklēšanas un Atbilstības Sistēma, Starptautiskās Neatkarības Uzraudzības Sistēma un Apstiprinājumi
- Biznesa attiecību novērtējums un kontrole
- Neatkarības apmācība
- Neatkarības sistēmas pārraudzība un kontrole saistībā ar personīgo neatkarību, darba līguma slēgšanu un prakses pārbaude
- Disciplīnas pasākumi un darbības

- Neatkarības sistēmu un kontroļu atbildības uzdevums
- "Tone-at-the-top" neatkarības saistītā kultūra

Neatkarības politikas un procedūras

Komerccsabiedrības neatkarības politikas un procedūras attiecas uz Komerccsabiedrību un Komerccsabiedrības partneri, profesionālo un atbalsta personālu, un noteiktiem radniekiem. Dažās instancēs šīs politikas un procedūras ir stingrākas nekā neatkarības standarti Kodeksā un satur attiecīgas neatkarības prasības, kas ir piemērojamas, kad Komerccsabiedrība uztur neatkarību respektējot audīta klientu ("restricted entity") un klienta saistītās sabiedrības.

Politika pieprasa, ka pirms Komerccsabiedrība, partneris vai profesionālā personāla biedrs (ieskaitot laulāto, dzīvesbiedru un apgādājamo) iesaistās kādos darījumos ar sabiedrību, kura ir ierobežota sabiedrība, nosaka vēl starp citām lietām vai sabiedrība ir ierobežotā sabiedrība. Komerccsabiedrībai, partneriem un vadības personālam ir jāuzskaita savas finansiālās intereses un brokera kontus izsekošanas sistēmā ("Global Independence Monitoring System" vai "GIMS"). GIMS ieslēdz finanšu interešu un brokeru kontu elektronisku pārbaudi, lai identificētu vai šādu priekšmetu esamība varētu ietekmēt neatkarības ierobežojumi. Komerccsabiedrība no partneriem, profesionālā personāla un atbalsta personāla katru gadu iegūst apstiprinājumu, ka šādiem cilvēkiem ir personīgā atbilstība ar Komerccsabiedrības neatkarības politiku.

Komerccsabiedrības neatkarības politikas un procedūras ir elektroniski pieejamas Komerccsabiedrības partneriem, profesionālajam un atbalsta personālam. Šo politiku un procedūru atjauninājumi tiek elektroniski nosūtīti Komerccsabiedrības partneriem, profesionālajam un atbalsta personālam. Turklāt, citi ar neatkarību saistītie materiāli ir pieejami neatkarības mājas lapā. Parasti atgādinājumi par politiku un citam lietām tiek publicēti kā daļa no komunikācijām parādēt, izmaiņas organizācijām kas ir starptautiski ierobežotas.

Politikas un procedūras ir projekta līmeņa ietvaros, lai pieprasītu revīzijas projekta partnerim izskatīt neatkarības jautājumus revīzijas projekta ietvaros un lai ziņotu par komunikācijas iznākumu revīzijas komitejai vai tiem, kuri ir atbildīgi par vadību.

Deloitte Uzņēmumu Meklēšanas un Atbilstības (DESC) sistēma. Starptautiskās Neatkarības Uzraudzības Sistēma (GIMS), un Apstiprinājumi

Komerccsabiedrības sistēmā un kontrolē, kuras saistītas ar Komerccsabiedrības neatkarību un profesionāļu personīgo neatkarību, pastāv trīs savā starpā saistīti aspekti: DESC, GIMS un apstiprinājuma process. Šie trīs aspekti atbalsta viens otru tajā, ka (1) partneru un profesionāļu personāla meklēšana DESC, (kas sevī iekļauj datu bāzi ar starptautiski ierobežotajām sabiedrībām) un/vai GIMS (datubāze ar finansiālajām interesēm un brokeru kontiem), lai identificētu vai sabiedrība vai tā finansiālās intereses un brokeru konts ir ierobežots pirms iegūšanas; (2) partneri un vadības personāls katrs veic ierakstus savos portfoliā GIMS par savām finansiālajām

interesēm un brokeru kontiem; un (3) Komerccsabiedrība DTTL periodiski apstiprina savu atbilstību un partneru, profesionālā personāla un atbalsta personāla atbilstību Komerccsabiedrības neatkarības politikai.

Deloitte Uzņēmumu Meklēšanas un Atbilstības (DESC) sistēma

DTTL darbojas ar DESC DTTL daļību sabiedrību vārdā. Katra DTTL daļībnieku sabiedrība ziņo par saviem klientiem un to saistītajām sabiedrībām, kas atbilst starptautiskajai definīcijai ierobežota sabiedrība. Starptautiskās ierobežotās sabiedrības politikas definīcijā iekļauj publiskos revīzijas klientus, kā arī citas sabiedrības, kuras varētu būt sabiedrības interesēs. Šāda ierobežoto sabiedrību informācija tiek ierakstīta DESC sistēmā. Komerccsabiedrība sniedz informāciju par ierobežotajām sabiedrībām DTTL un tā nepārtraukti tiek atjaunota, lai palīdzētu nodrošināt precizitāti un pilnību, iekļaujot projektu komandu vai DTTL daļībnieku sabiedrību veikto periodisko validācijas procesu. Balstoties uz minētajiem procesiem DESC sabiedrību informācija tiek atjaunināta ik dienu. Komerccsabiedrības partneriem un profesionālajam personālam ir tiešsaistes pieeja DESC.

DESC ir iespējas, kuras tiek izmantotas, lai pieprasītu un dokumentētu apstiprinājumus sabiedrībai saistībā ar nodrošinātajiem pakalpojumiem.

Starptautiskās Neatkarības Uzraudzības Sistēma (GIMS) priekš finansiālo interešu un brokeru kontiem

Katra DTTL daļībnieku sabiedrība arī pati identificē un ziņo par publiski pieejamajiem vērtspapīriem un brokeru kontiem, kas tiek asociēti ar sabiedriski ierobežoto sabiedrību. Šādiem vērtspapīriem un brokeru kontiem tiek veikts ieraksts GIMS. DTTL darbojas ar GIMS DTTL daļībnieku sabiedrību vārdā, katru no DTTL daļībnieku sabiedrībām administrē saistītos uzraudzības procesus, kas ir saistīti ar tās sabiedrības partneriem un profesionālo personālu. Pirms iegūstot finansiālo interesi vai izveidojot brokera kontu, lai noteiktu vai ierobežojumi atbilst un tos ietekmē, partneri un profesionālais personāls meklē sabiedrību DESC, un/vai vērtspapīrus vai brokera kontu GIMS. Šis nosacījums attiecas arī uz investīcijām, ko vēlas veikt laulātais, dzīvesbiedrs un apgādājamais. Partneri un vadības personāls GIMS individuālajā portfoliā ievieto finanšu interešu un kontu definētus tipus.

Identificēt situācijas, kuras varētu neatbilst Komerccsabiedrības politikai, lai tās vēlāk varētu tik pārskatītas vai izlabotas, partneriem un vadības asistentiem palīdz GIMS. Kad šāda situācija ir atklāta, tad sistēma iesaka personai, ka varētu eksistēt neatkarību vājināša situācija un piedāvā jautājumus, kuri palīdz personai noteikt vai situācija konkrētajos apstākļos ir atļauta vai nē. Tas iekļauj arī sniegt paziņojumus

personai situācijā, kad vienreiz pieļaujama turējums kļūst par tikko ierobežoto, lai varētu tikt veiktas piemērotas un laicīgas darbības. Komeršsabiedrība uzrauga un seko šāda veida paziņojumiem līdz persona ir atrisinājusi situāciju.

Apstiprinājumi

Komeršsabiedrība regulāri iegūst partneru, profesionālā personāla un atbalsta personāla apstiprinājumus. Ik gadu, Komeršsabiedrība ziņo DTTL, ka Komeršsabiedrība ir veikusi vajadzīgos soļus, lai iegūtu pietiekamus pierādījumus, ka tā un tās partneri, profesionālais personāls un atbalsta personāls atbilst piemērotajām neatkarības prasībām, ieskaitot to, ka Komeršsabiedrība pati ir neatkarīga no ierobežotajām sabiedrībām.

Konsultāciju Tīkls

Komeršsabiedrība komunicē ar tās partneriem un darbiniekiem, atsaucoties uz konsultāciju politiku, saistībā ar neatkarības jautājumiem un identificē personas, ar kurām vajadzētu sazināties. Ja Komeršsabiedrība izlemj, ka konkrētajā situācijā ir nepieciešams papildus ieguldījums vai padoms Komeršsabiedrība konsultējas ar DTTL neatkarības grupu un citām dalībnieku sabiedrībām.

Biznesa attiecību novērtējums un uzraudzība

Komeršsabiedrība veic biznesa attiecību novērtējumu un uzraudzības procesu. Šādu procesu mērķis ir nodrošināt, ka jeb kura sabiedrība, kura iesaistās attiecībās ar ierobežoto sabiedrību vai tā vadību, vai nozīmīgu akcionāru, ar cieņu pret šo ierobežoto sabiedrību, nemazina neatkarību.

Neatkarības apmācība

Komeršsabiedrība nodrošina ar apmācībām partnerus un profesionālo personālu, lai dotu iespēju saprast un pielietot neatkarības politiku. Jaunajiem darbiniekiem notiek orientācijas apmācības, ik gadu direktoriem un profesionālajam personālam tiek veidota obligāta e-apmācība vai treniņapmācība.

Neatkarības sistēmas pārraudzība un kontrole saistībā ar personīgo neatkarību, darba līguma slēgšanu un prakses pārbaude

Personīgās neatkarības pārbaude

Komeršsabiedrība periodiski pārbauda atbilstību ar Komeršsabiedrības politikām un procedūrām. Mērķis šādai pārbaudei un testa programmai ir noteikt, vai partneru un profesionālā personāla iesniegtā informācija un pārstāvība ir saistīta ar neatkarības jautājumiem un vai informācija, kas atrodas GIMS ir precīza un pilnīga.

Komeršsabiedrības atbilstības pārbaude

Komeršsabiedrība ir pakļauta prakses pārbaudei, kura nedrīkst pārsniegt trīs gadu intervālu. Tiek pārbaudīta atbilstība ar neatkarības politiku komeršsabiedrības un klientu līmenī. Sīkāku informāciju par projekta un darbības pārbaudi skatīt zemāk Uzraudzības sadaļā.

Disciplinārie pasākumi un darbības

Komeršsabiedrībai ir izveidoti disciplinārie pasākumi, ko piemēro gadījumā, ja ir neatbilstība ar Komeršsabiedrības neatkarības politikām un procedūrām. Šie disciplinārie pasākumi gādā, lai partneri, profesionālais personāls un atbalsta personāls nestu atbildību par politikas un procedūru pārkāpumiem.

Neatkarības sistēmu un kontroļu atbildības uzdevums

Komeršsabiedrība ir nozīmējusi Neatkarības Direktoru, kurš ir atbildīgs par kvalitatīvas neatkarības kontroles ieviešanu un uzturēšanu. Sīkāk, Neatkarības Direktors uzņemas vadību par visām nozīmīgajām neatkarības problēmām Komeršsabiedrībā, ieskaitot biznesa procesu ieviešanu un uzturēšanu saistībā ar: (1) neatkarības konsultācijām, (2) neatkarības apmācības programmām, (3) ierobežoto sabiedrību informāciju DESC, (4) DESC iespēju izmantošanu un uzraudzību, (5) GIMS izmantošanu un uzraudzību, (6) ikgadējiem apstiprinājumiem, (7) testēšanas un pārbaudes programmām un (8) disciplināriem procesiem. Saziņas kanāli pastāv starp Komeršsabiedrības Neatkarības Direktoru, Komeršsabiedrības vadību un DTTL neatkarības grupu.

DTTL ir piešķīruši vecāko vadītāju un DTTL neatkarības komandas dalībnieku, kurš nodrošina pieeju savlaicīgai un precīzai informācijai, lai atvieglotu neatkarības funkciju Komeršsabiedrības līmenī.

"Tone-at-the-top" neatkarības saistītā kultūra

Komeršsabiedrība pastiprina atbilstības nozīmi ar neatkarību un saistītiem kvalitātes kontroles standartiem, tādejādi nosakot piemēroto "tone-at-the-top" un uzsver tā nozīmi Komeršsabiedrības profesionālajās vērtībās un kultūrā. Lai uzsvērtu neatkarības nozīmību partneriem, profesionālajam personālam un atbalsta personālam ir pieņemtas stratēģijas un procedūras, akcentējot katras personas atbildību saprast neatkarības prasības.

Interesu konflikti

Pirms Komeršsabiedrība uzsāk jaunas biznesa attiecības ar trešo personu tiek apsvērti interešu konflikti, kuri varētu rasties no plānotajiem projektiem. Komeršsabiedrība pielieto politikas un procedūras, lai tiktu noteikts iespējama interešu konflikts, saistībā ar Komeršsabiedrību vai nu (i) pieņemot plānoto projektu vai (ii) uzsākot kādas biznesa vai finansiālās attiecības ar citu sabiedrību.

Deloitte Konflikta Pārbaudes Sistēma (Deloitte Conflict Checking System – DCCS) ir veidota tā, lai tā palīdzētu Komeršsabiedrībai identificēt un vadīt potenciālos konfliktus saistībā ar sagaidāmajiem projektiem, biznesa vai finanšu attiecībām. DCCS nosaka galvenās vadlīnijas projektam, darbības sfēras, projekta komandu, specifiskus jautājumus, kuri izriet no piedāvātā pakalpojuma. Kā daļa no katra konflikta pārbaudes DCCS, pastāv automātiska meklēšana DESC, lai identificētu jeb kādu revīzijas/pārbaudes iespējamās attiecības. DCCS arī piedāvā automātisku veidu kā pārbaudīt pārrobežu konfliktus. Kopumā, DCCS piedāvā esošo projektu, biznesa un finansiālo attiecību ierakstus, kas tiek automātiski izskatīti, kad tiek ierosināti jauni projekti vai attiecības.

3.3. Cilvēkresursi

Darbinieku pieņemšana

Komerksabiedrība ir izstrādājusi politikas un procedūras, kas ir veidotas, lai nodrošinātu pamatotu apstiprinājumu, ka partneriem un profesionālam personālam ir atbilstošas kompetences, apņemšanās būt uzticīgiem ētiskajiem principiem:

- Lai projekti tiktu izpildīti saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērotiem juridiskiem un normatīviem aktiem un
- Dod iespēju Komerksabiedrībai izdot atskaites, kas ir atbilstošs esošajiem apstākļiem.

Paaugstinājums

Komerksabiedrība ir izstrādājusi paaugstinājuma politikas un procedūras, lai nodrošinātu pamatotu apstiprinājumu tam, ka paaugstinājumam izvēlētajam profesionālajam personālam ir nepieciešamās kvalifikācijas, lai tiktu izpildīti visi pienākumi, kas būs jāuzņemas. Zemāk ir nosauktas pāris politikas un procedūras.

- Komerksabiedrībā ir izstrādāti vairāki profesionālā personāla līmeņi ar aprakstiem par saistītajām vajadzīgajām un kompetencēm, lai varētu efektīvi darboties katrā no līmeņiem.
- Komerksabiedrība ir izstrādājusi un paziņojusi Komerksabiedrības profesionālajam personālam par paaugstinājuma politikām un procedūrām, kuras nosaka pieredzes un izpildījuma kvalifikāciju katrā līmenī.
- Ir izstrādātas procedūras periodiskai izpildījuma novērtēšanai.
- Ir izstrādāta konsultēšanas programma, kas atbalsta profesionālo personālu, identificējot reālu karjeras attīstību un izstrādājot rīcības plānu, lai palīdzētu saprast profesionālos mērķus.

Profesionālā attīstība

Komerksabiedrības profesionālās attīstības programmas mērķis ir palīdzēt partneriem un profesionālajam personālam uzturēt un uzlabot to profesionālo kompetenci. Lai papildinātu attīstību darba vietā, Komerksabiedrība būtiskās jomas nodrošina ar formālu tālākizglītības attīstības programmu.

Deloitte ir izstrādājis Globālās Kompetences Modeli, ko izmanto vadītāji un profesionālais personāls, lai atklātu profesionālās spējas attiecīgās jomās. Šim modeli ir divas pamata sastāvdaļas: tehniskās kompetences, kuras ir attiecināmas specifiski katrai funkcijai un dalītās kompetences, kuras ir saistītas ar vispārīgajām funkcijām. Globālās Kompetences Modelis ir zināšanu, prasmju un uzvedības kombinācija, kas ir nepieciešama, lai izpildītu dažādās

lomas Sabiedrības ietvaros un pamats tālākizglītības attīstības programmas.

Visi partneri un profesionālais personāls ir personīgi atbildīgi par to, lai viņu pašu tālākizglītības profesionālā attīstība un izglītība būtu piemērota to lomām, atbildībai un profesionālajām prasībām. Tomēr, Komerksabiedrība izstrādā no tālākizglītības attīstības programmas minimālo līmeni, kas partneriem un profesionālajam personālam ir jāizpilda noteiktā laika periodā. Šis līmenis ietver 20 stundu strukturētās apmācības gadā un 120 stundas strukturētās apmācības katru trīs gadu periodā (t.i., vidēji 40 stundas gadā). Lai sasniegtu šos attīstības līmeņus, Komerksabiedrība piedāvā strukturētas formālas mācību programmas, kā piemēram iekšējus vai ārējus kursus, seminārus vai e-apmācību, aptverot visas kompetenču modeļa jomas (piemēram, dalītās kompetences, funkcionāli- specifiskās tehniskās kompetences un specializēto jomu kompetences).

3.4. Klientu un projektu akceptēšana un sadarbības turpināšana

Komerksabiedrībai ir stingras politikas un procedūras saistībā ar nākotnes klientu un projektu akceptēšanu un jauno projektu risku izvērtēšanu, neatkarīgi no tā, kādus pakalpojumus ir piedāvāts veikt.

Šīs politikas un procedūras ir veidotas tā, lai nodrošinātu Komerksabiedrībai pietiekamu pārliecību, ka tā akceptēs tikai projektus, kur:

- Tā ir kompetenta un tai ir iespējas, ieskaitot laiku un resursus, lai veiktu konkrēto darbu;
- Lai būtu ievērotas ētikas prasības, ieskaitot neatkarības un interešu konflikta izvērtējumu un ievērošanu;
- Lai tiktu ņemts vērā klienta godīgums un nepastāvētu informācija, kura varētu pierādīt klienta negodīgumu.

Projekta riska klasifikācija tiek asociēta ar to, ka akceptējot projektu tas ir novērtēts kā "normāls", "lielāks par normālu" vai "daudz lielāks par normālu" un šis vērtējums ir sniegts pirms darba uzsākšanas. Projekta riska novērtēšanas process ietver rekomendējošā partnera piekrišanu un vienošanos ar vēl vismaz vienu citu Komerksabiedrības partneri par to, ka Komerksabiedrība var pieņemt klientu un projektu. Turklāt, ja projekta risks ir novērtēts kā "lielāks par normālu" vai "daudz lielāks par normālu", tad gala lēmumu pieņem Deloitte Riska Līderis.

Starptautiskajiem projektiem akceptēšanas un sadarbības turpināšanas procedūras tiek veiktas Komerksabiedrības līmenī. Komerksabiedrība nepieņem projektu tikai balstoties uz kāda dalībnieka ieteikuma.

Vērtējot projekta atbilstību, tiek vērtēti klienta un profesionālā servisa riski, kuri galvenokārt ietver sekojošus faktoros:

- Vadības īpašības un godīgumu;
- Organizācijas un vadības struktūru;
- Darbības virzienu;
- Finansiālos rezultātus;
- Biznesa attiecības un saistītās puses;
- Iepriekšējās zināšanas un pieredzi.

Lai varētu noskaidrot projekta specifiskos riskus, komercsabiedrības projekta riska vērtēšanas procedūras identificē saistītus riskus un dod pamatus revīzijas pieejas veidošanai. Projekta risku izvērtēšana sākas projekta pieņemšanas/turpināšanas procesā, un šis process turpinās projekta laikā. Risku izvērtēšanas instrumenti un programmas ir ietverti audita pieejā un vispārīgajā dokumentācijā, lai sekmētu revīzijas plānošanai aptverošo risku vērtēšanu, kad projekts ir pieņemts. Ik gadu Komercsabiedrība vērtē vai tai vajadzētu turpināt revīziju, ja tā norisinās jau vairāk par gadu. Augstāk minētie faktori tiek no jauna vērtēti, lai pārliecinātos vai turpināt sadarbību. Turklāt, vienmēr, kad sabiedrībā notiek nozīmīgas izmaiņas (piemēram, īpašnieku vai vadības maiņa, finansiālais stāvoklis, vai darbības virziens), tad sabiedrība tiek pārvērtēta un tiek lemts vai turpināt sadarbību. Lēmumu par sadarbības turpināšanu pieņem divi partneri.

3.5. Projekta izpilde

Profesionālā personāla uzdevums revīzijas projektā

Komercsabiedrība katram revīzijas projektam izvirza projekta vadītāju. Revīzijas projekta vadītājs sazinās ar sabiedrības vadības vajadzīgajām personām un tiem, kuriem ir uzticēta pārvaldība.

Komercsabiedrībai ir arī politikas un procedūras, kas nodrošina, ka partneriem un profesionālam personālam visos revīzijas projektos ir vajadzīgā izglītība, lai pildītu savu lomu un pienākumus.

Pamatā projekta komandas sastāvā ir viena vai vairāk no tālāk minētajām personām: revīzijas projekta vadītājs, revīzijas menedžeris, vecākais revidents un personāls. Tomēr, revīzijas komandu veido balstoties uz sabiedrības lieluma, darbības virzieniem un darbību sarežģītību. Revīzijas projekta vadītājs, kura pienākumi ir revīzijas pakalpojumu vadīšana, pārrauga un kontrolē revīzijas projekta komandu. Revīzijai nozīmētais menedžeris ir atbildīgs par primārās uzraudzības un norādījumu nodrošināšanu profesionālajam personālam revīzijas plāna izpildes laikā un revīzijas projekta laikā. Revīzijas vecākais revidents ir atbildīgs par revīzijas komandas ik dienas uzraudzību.

Revīzijas projekta vadītājs apsver vairākus faktoros, lai noteiktu, ka projekta komandai ir nepieciešamās spējas, kompetences un laiks, lai veiktu revīzijas projektu. Daļa no faktoriem, kuri tiek apsvērti:

- Sabiedrības saimnieciskās darbības apjoms un sarežģītība;
- Sagatavojot finanšu pārskatu tiek izmantota piemērota finansiālās atskaites struktūra;

- Tiek apsvērts neatkarības pielietojums, ieskaitot iespējamais interešu konflikts;
- Profesionālā personāla kvalifikācijas un pieredze.

Projekta komanda pieaicina arī citus Komercsabiedrības profesionāļus no citām nodaļām, lai palīdzētu veikt pilnīgāk revīzijas procesu, it īpaši Komercsabiedrības grāmatvedības nodaļu, nodokļu nodaļu, un ja tāda nepieciešamība pastāv, informāciju tehnoloģiju un vērtēšanas speciālistus. Dažos gadījumos Komercsabiedrība griežas pie DTTL Tīkla speciālistiem.

Revīzijas pieeja

Komercsabiedrība izmanto patentētu programmu AuditSystem/2, kura sevī iekļauj revīzijas pieeju, vispārīgo dokumentāciju un atbilstošo programmatūras tehnoloģiju. Revīzijas pieeja aptver prasības un norādes, kas atbalsta revīzijas projekta plānošanu un izpildījumu, un ir balstīta uz Starptautiskajiem Revīzijas Standartiem, kurus ir izdevusi IFAC sastāvā esošā Starptautisko revīzijas un apliecinājumu standartu valde.

Komercsabiedrība ir papildinājusi šīs prasības un norādes, kas atspoguļo vietējās prasības, kas piemērojamas revīzijā. Vispārējā dokumentācija un pieejamā programmatūras tehnoloģija ir rīki, kas papildinās noturīgu revīzijas pieejas ieviešanu un veicinās efektivitāti:

Galvenās revīzijas pieejas:

Sabiedrības un tās vides izpratne

Sabiedrības un tās vides izpratne sevī ietver izpratni par iekšējo kontroli, lai noteiktu riskus būtiskai neatbilstībai finanšu pārskatā, šis noteiktais risku līmenis ir vitāls veiksmīgas revīzijas veikšanas pamatā. Komercsabiedrības revīzijas komanda attīsta šo izpratni un finanšu pārskata riskus nosaka vairākos veidos, ieskaitot finansiālās informācijas analīzi, lai identificētu tendences un neparastus bilances atlikumus; rīkojot padziļinātas diskusijas ar vadību un tiem kas ir atbildīgie, ņemot vērā katra finanšu pārskata raksturīgo posteni un risku, kas saistīts ar šo posteni; vērtējot ticamību iekšējai kontrolei; noteikt kādā mērā, kura tehnoloģija ir izmantota finanšu pārskatu sagatavošanas procesā; un ja nepieciešams, pārskatīt iekšējās revīzijas rezultātus.

Pēc nepieciešamības, informāciju tehnoloģiju speciālistu var iesaistīt revīzijas projektā, balstoties uz sabiedrības virzienu informācijas sistēmā un pēc tā, cik lielu lomu tehnoloģijas spēlē darījumu procesos un finanšu pārskatu sagatavošanas procesā.

Pārbaudot kontroļu operācijas efektivitāti

Katrā revīzijas projektā projekta komanda iegūst sapratni par sabiedrības iekšējo kontroli. Dažiem revīzijas projektiem, kur vietējie revīzijas standarti pieprasa vai finanšu pārskatā ir iekļautas revīzijas procedūras, projekta komanda var arī testēt sabiedrības iekšējās kontroles darbības efektivitāti, lai novērstu, atklātu un labotu vērā ņemamu neatbilstību.

Audita procedūras

Projekta komandas izveido revīzijas plānu, lai pārbaudītu riskus kas ir saistīti ar sabiedrību, revīzijas projektu un finanšu pārskatu. Revīzijas laikā projekta komandas turpina noteikt riskus un ka revīzijas secinājumi atbilst revīzijas procedūrām. Revīzijas pieeja atļauj partneriem un profesionālajam personālam pārveidot revīzijas procedūras, lai noteiktu problēmas, kuras parādās revīzijas procesā.

Ekspertu izmantošana

Ir gadījumi, kad projekta komanda izmanto ekspertu, neskatoties uz to, ka revīzijas projekta vadītājs saglabā atbildību par visām projekta sfērām. Šādos gadījumos, projekta komanda novērtē vai ekspertam ir vajadzīgās kompetences, spējas un objektivitāte.

Kad tiek vērtēts eksperta darbs, vai tas ir uzskatāms kā piemērots, projekta komanda vērtē pierādījumus, kas pamato finansiālo informāciju:

- Avots, no kura izmantoti dati;
- Izmantotie pieņēmumi un metodes, ja nepieciešams, to konsekvence, ja tādi ir izmantoti iepriekšējā gadā;
- Eksperta darba rezultātu vērtējums pēc projekta komandas vispārējām zināšanām par biznesu un revīzijas procedūru rezultāti.

Projekta dokumentācija

Komersabiedrība uztur politikas un procedūras, lai atbalstītu revīzijas faila organizēšanu un arhivēšanu ar ko revīzijas projekta komanda iesniedz revīzijas failus arhivēšanai laikā, kas ir īsāks par: (1) 60 dienas no datuma, kad tiek iesniegts pārskats; vai (2) periodā, kas ir noteikts pēc piemērotajiem profesionālajiem standartiem, regulām, un tiesiskajām prasībām. Komersabiedrības politikas un procedūras nosaka saglabājamus dokumentus (papīra un elektroniskajā formātā), ieskaitot tos, kuri ir nosaukti par konfidencialiem, tādiem kas ir jāuzglabā drošā vietā, patiesiem, pieejamiem un labojamiem arhivācijas dokumentiem.

Revīzijas komandas pārbaudes

Audita dokumentācijas pārbaude jāveic revīzijas komandas dalībniekam, kam ir lielāka darbības pieredze nekā dokumentācijas sagatavotājam. Atsevišķos gadījumos audita dokumentāciju var pārbaudīt vairāki komandas biedri.

Projekta kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes

Ar atsevišķiem izņēmumiem, visi ar revīziju saistītie pakalpojumi tiek pakļauti projekta kvalitātes nodrošināšanas pārbaudēm. Šo pārbaudi veic partneri vai revīzijas menedžeri, kas tieši nav iesaistīti konkrētajā projektā un, kam ir atbilstoša pieredze un zināšanas par pielietotajiem grāmatvedības un revīzijas standartiem un noteikumiem. Projekta kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes veicējs netiek iekļauts revīzijas komandā

un netiek norādīts kā tās dalībnieks. Atbilstoša pieredze un zināšanas sev ietver pieredzi un zināšanas par sabiedrības nozari, ekonomisko vidi un grāmatvedības uzskaites principiem. Visu sabiedriskās nozīmes uzņēmumu un augsta riska projektu revīziju veic revīzijas projekta partneris, kam ir pietiekoša un atbilstoša pieredze un profesionālā kvalifikācija, kas nepieciešama šāda veida revīzijai.

Revīzijas komanda nodrošina revidentus ar zināšanām un informāciju, kas nepieciešama pietiekamai izpratnei par sabiedrību, lai būtu iespējams vadīt revīzijas procesu un izdarīt nepieciešamos secinājumus. Revidenta pienākums ir veikt objektīvu audita, grāmatvedības un finanšu pārskata pārbaudi, dokumentēt revīzijas procesu un izdarīt secinājumus, kas balstīti uz revīzijas procesā gūtiem atbilstošiem faktiem un pierādījumiem, ka revīzijas laikā netika atklātas būtiskas neatbilstības.

Īpašas revīzijas

Ja revīzijas projekta risks novērtēts kā ievērojami augstāks nekā „parasts revīzijas” projekta risks, tad partnerim ir jāveic izvērstāka pārbaude un objektivitāte plānošanas revīzijas procesā. Partneris, kas veic šādu revīziju, darbojas neatkarīgi. Parasti šis partneris pārstāv kādu nozari un viņam piemīt tehniskas iemaņas, kas piemērojamas konkrētajam projektam, un noteiktās situācijās viņš spēj saglabāt objektivitāti vai nodrošināt ar specializētiem resursiem.

Konsultāciju tīkls un viedokļu atšķirības

Komersabiedrība ir izveidojusi konsultāciju tīklu, kas atbalsta revīzijas komandu identificēto problēmu risināšanā. Konsultācijas ietver tehnisko uzskaiti un revīzijas jautājumus saistībā ar pielietojamo standartu un ziņošanas problēmu pielietošanu, un interpretāciju vai jeb kuru citu jautājumu, kas attiecas uz revīzijas projektu, kam vajadzīgas specializētas zināšanas.

Komersabiedrībai ir grāmatvedības un revīzijas konsultāciju struktūra, lai atvieglotu tehniskās konsultācijas procesu. Nacionālās Profesionālās Darbības Direktoram, kurš ir ar speciālām tehniskām prasmēm un pieredzi, ir pieeja resursiem dažādās jomās, kā piemēram, regulatora iesniegtās prasības, tehniskās revīzijas prasības un grāmatvedības materiāli u.t.t.

Komersabiedrība uztur politikas un procedūras, lai atrisinātu viedokļu atšķirību starp partneriem un citiem profesionāļiem, kuri ir nozīmēti projekta komandā, ieskaitot tos, kuri darbojas konsultācijās.

3.6. Uzraudzība

Ikgadējās kvalitātes nodrošinājuma pārbaude

Saskaņā ar DTTL politikām, Komersabiedrības revīzijas darbības ir objekts kvalitātes nodrošinājuma

pārbaudei vai „darbības pārbaudei” kā tā bieži tiek dēvēta, kuras intervāls nedrīkst pārsniegt trīs gadus. Atbilstību šai politikai panāk, izveidojot ikgadējo darbības pārbaudi par trīs gadu periodu.

Ikgadējās darbības pārbaudes programma ir veidota, lai aptvertu vairākus darbojošos birojus. Darbības pārbaudes, kuras intervāls nedrīkst pārsniegt trīs gadus, objekts ir katrs darbības birojs. Parasti, katra revīzijas partnera / vadītāja sniegums tiek vērtēts trīs gadu cikla periodā, un, lai tiktu sasniegts šis mērķis, izvēlas vismaz vienu projektu katram dalībnieku sabiedrības partnerim. Tiek arī novērtēts menedžeru sniegums, it īpaši to, kuri pretendē uz partnera pozīciju.

Komerksabiedrība ir atbildīga par darbības novērtējumu. DTTL nodrošina ar norādījumiem un uzraudzību saistībā ar darbības pārbaudes plānu un procedūrām. Galvenās darbības pārbaudes programmas koordinācijas un administrācijas atbildības ir Komerksabiedrības darbības pārbaudes vadītājam un reģionālās darbības pārbaudes vadītājam.

Partneris no citas dalībnieku sabiedrības katru gadu („nozīmētais partneris”) pārskata un apstiprina darbības pārbaudes plānu, procesu un rezultātus. Nozīmētais partneris, kuram ir piešķirta šī atbildība, ar Komerksabiedrības darbības pārbaudes vadītāju un reģionālās darbības pārbaudes vadītāju strādā kopā pie plānošanas un darbības pārbaudes izpildes pārraudzības.

Pārbaudei pakļautie projektu tipi

Izvēlētie projekti pārbaudei var būt valsts projekti un ienākošie / izejošie starpvalstu projekti (finanšu atskaites revīzija, kas ir vai varētu tikt izmantota ārpus valsts robežām), ieskaitot publisko interešu organizācijas, kā arī augsta riska revīzijas projekti. Var tikt izvēlēti arī daži jūtīgi un sarežģīti projekti (piemēram, pirmā gada projekti, situācijas, kur mainās vadība vai pasliktinās finansiālais stāvoklis). Tiek apsvērtas visas lielākās nozares, kuras apkalpo Komerksabiedrība.

Darbības pārbaudes uzdevums

Pārbaudītāji tiek izvēlēti no reģionālajām vai starptautiskajām apvienībām vai citiem darbības birojiem Komerksabiedrības ietvaros. Pārbaudītāju izvēle ir balstīta uz prasmju līmeni, zināšanām par nozari, pieredzi un starptautiskajiem projektiem.

Individuālie projekti sastāv no pārrunām ar partneri un/vai menedžeri, kas ir atbildīgs par projektu un saistīto ziņojumu, darba materiālu un, kur nepieciešams atbilstības failu, pārskatīšanu.

Projekti tiek pārskatīti, lai:

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

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

- Riska vadības programma, ieskaitot projekta pieņemšana un turpināšana
- Neatkarība
- Darbā pieņemšana un izaugsme
- Profesionālā attīstība
- Ziņojumu publicēšana citu valstu reģistros
- Informācijas tehnoloģijas speciālista pārskati
- Profesionālā personāla norīkojums revīzijas projektam
- Konsultācijas ar Komerksabiedrības ekspertiem
- Konsultācijas ar ekspertiem ārpus Komerksabiedrības
- Projekta kvalitātes kontroles pārskati

Pēdējo Deloitte Latvia darbības pārbaudi 2011. gada jūnijā veica no dažādām DTTL dalībnieku sabiedrībām izvēlēti ārējie vadītāji un atbalsta komanda.

Komerksabiedrības ir revīzijas sabiedrība, kura ir reģistrēta Latvijas Zvērinātu Revidentu Asociācijā (LZRA). LZRA ir atbildīga par sertifikāciju, aktivitāšu uzraudzību, revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroli, disciplinārās lietas ierosināšanu. Valsts līmenī LZRA pārrauga Finanšu Ministrija.

Komerksabiedrība ir arī atvērta pārraudzībai un darbības inspekcijai, kuru veic LZRA Kvalitātes Komiteja reizi trijos gados. LZRA šādu kvalitātes pārbaudi SIA Deloitte Audits Latvia veica 2011. gada oktobrī, pārbaudi veica par gadiem no 2008. līdz 2010. Komerksabiedrība saņēma novērtējumu “A”. Nākamā darbības pārbaude, ko veiks LZRA, ir plānota 2014. gadā.

Darbības pārbaudes rezultāti

Darbības pārbaudes rezultātā, konstatējumi un rekomendācijas tiek iesniegtas Komerksabiedrības izpilddirektoram, kā darbības pārbaudes ziņojums un vadības vēstule. Vadības vēstules mērķis ir gādāt par ierosinājumiem un uzlabojumiem saistībā ar konstatējumiem. Komerksabiedrība adresē konstatējumus darbības pārbaudes vadības vēstulē, izveidojot detalizētu rīcības plānu, kurā apraksta darbības, kuras jāveic, atbildīgās personas, laiku, kurā jāievieš vadības vēstulē aprakstītās rekomendācijas.

Turklāt, Komerksabiedrība apzinās trūkumus (ja tādi ir), kas ir atzīmēti reizi gadā darbības pārbaudes rezultātā, un rekomendācijas pienācīgi koriģējošai darbībai. Komerksabiedrība arī apspriež darbības pārbaudes un notiekošo kvalitātes kontroles apsvērumus un vērtēšanu ar tās partneriem un citiem saistošiem indivīdiem.

3.7. Sūdzības un apsūdzības

Komerksabiedrības politikas un procedūras ir veidotas tā, lai tās gādātu par saprātīgu nodrošinājumu, lai tās pienācīgi spētu atrisināt sūdzības un apsūdzības saistībā ar Komerksabiedrības darbu, ja tā nespētu nodrošināt savu darbību ar profesionālajiem standartiem, regulām un tiesiskajām prasībām, un sūdzībām, kas saistītas ar neatbilstību kvalitātes kontrolei Komerksabiedrības sistēmā.

4. Audita klienti

4.1. Finanšu institūciju un komercsabiedrību, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, un kurām gadā, kas noslēdzās 2013. gada 31. decembrī, tika sniegti revīzijas pakalpojumi, uzskaitījums

Finanšu institūcijas

- AS Swedbanka
- AS Swedbank atklātais pensiju fonds
- AS Swedbank ieguldījumu pārvaldes sabiedrība
- AS Norvik Banka
- AS Norvik ieguldījumu pārvaldes sabiedrība
- AS IPS Norvik Alternative Investments
- AS UniCredit Finance
- AAS Baltijas Apdrošināšanas nams
- AAS Balva

Komercsabiedrības, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū

- AS Valmieras stikla šķiedra
- AS Nordeka
- AS Grindeks
- AS Ditton pievadkēžu rūpnīca



5. Finansiālā Informācija

5.1. Informācija par būtiskiem finanšu rādītājiem, ieskaitot kopējo apgrozījumu, atsevišķi norādot daļu, kas attiecas uz gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu revīziju, un daļu, kas attiecas uz citiem, ar revīziju nesaistītiem, pakalpojumiem

SIA Deloitte Audits Latvia 2013. gada nerevidētais apgrozījums ('000 LVL):	
Revīzijas pakalpojumi	1,822
Citi pakalpojumi	41
Kopējais apgrozījums	1,863

Informācija par partneru un zvērinātu revidentu atalgojuma politiku

Komerksabiedrības partneru atalgojums sastāv no divām daļām, kas ir saistītas ar devumu sabiedrībai konkrētajā amatā – pozīcijas atalgojuma un darba izpildes atalgojuma. Pozīcijas atalgojums ir atkarīgs no ieņemamā amata atbildības jomas un ietekmes. Darba izpildes atalgojums ir saistīts ar katrā gadā izvirzīto mērķu sasniegšanu.

Zvērinātu revidentu atalgojums ir balstīts uz līgumā noteiktu fiksētu algas apjomu un ikgadēju prēmiju, kas saistīta ar katrā gadā izvirzīto mērķu sasniegšanu.

Partneru un Zvērinātu revidentu sniegums katru gadu tiek izvērtēts un atalgojums tiek palielināts vai samazināts, pamatojoties uz plānotajiem un sasniegtajiem rezultātiem

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 un finanšu pakalpojumus, kā arī juridiskos pakalpojumus valsts un privātiem klientiem, kas aptver plašu nozaru loku. Ar Deloitte globālo tīklu vairāk kā 150 valstīs un teritorijās, Deloitte uzrāda pasaules līmeņa spējas un sniedz augstas kvalitātes pakalpojumus, lai risinātu klientu sarežģītākos biznesa izaicinājumus. Vairāk kā 200,000 Deloitte profesionāļu ir apņēmušies kļūt par izcilības standartu.

© 2014 Deloitte Latvia. Visas tiesības aizsargātas.