

## Atklātības ziņojums

Par gadu, kas noslēdzās  
2009. gada 30. septembrī

KPMG Baltics SIA

# Saturs

Priekšvārds	3
Juridiskā struktūra, īpašumtiesības un komercsabiedrību tīkls	4
Organizatoriskā un vadības struktūra	6
Kvalitātes kontrole	7
Kvalitātes pārbaude	16
Sabiedrības, kuru vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū	17
Profesionālās tālākizglītības programma	18
Būtiskākie zvērinātu revidentu komercsabiedrības finanšu rādītāji	19
Atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika	20
1. pielikums. KPMG vērtības	21

## Priekšvārds

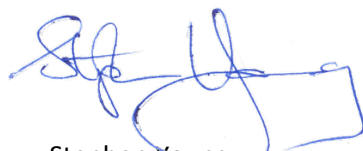
KPMG Latvijā piedāvā plašu revīzijas, nodokļu un konsultāciju pakalpojumu klāstu gan privātpersonām, gan valsts un privātiem uzņēmumiem un valsts iestādēm. Mūsu darbinieku godprātīgums un darba kvalitāte ir svarīgākie nosacījumi jebkurā procesā, kas notiek KPMG.

KPMG Baltics SIA ir reģistrēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība. Kapitāla tirgiem ir būtiski saņemt uzticamu finanšu informāciju, un revidenta loma šādas informācijas nodrošināšanā ir ļoti nozīmīga. Tieši tāpēc mēs uzskatām, ka visām revīzijas firmām, kurām uzticēts šis pienākums, ir atklāti jānorāda, kādus kvalitātes un godprātīgas rīcības nodrošināšanas mehānismus tās piemēro.

Mēs esam pagodināti iesniegt šo KPMG Baltics SIA atklātības ziņojumu par gadu, kas beidzās 2009. gada 30. septembrī. Mēs ceram, ka informācija par mums, mūsu struktūru un kvalitātes standartiem, kurus mēs ievērojam, lai nodrošinātu integritāti, un revīzijas kvalitāti veicinās sabiedrības uzticību mums un mūsu sniegtajiem revīzijas ziņojumiem.

KPMG Baltics SIA atklātības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Eiropas Savienības obligātās revīzijas direktīvas 40. pantā noteiktajiem standartiem.

Saskaņā ar mūsu labāko pārlicību atklātības ziņojumā ietvertā informācija ir patiesa šī ziņojuma sagatavošanas brīdī.



Stephen Young  
Valdes priekšsēdētājs  
Vecākais partneris  
KPMG Baltics SIA

## Juridiskā struktūra, īpašumtiesības un komercsabiedrību tīkls

### Juridiskā struktūra un īpašumtiesības

KPMG Baltics SIA ir Latvijas Republikā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību. Sabiedrība pieder zvērinātām reidentēm Ingai Lipšānei (sertifikāts Nr. 112) un Valdai Užānei (sertifikāts Nr. 4), katrai 25,5%, un KPMG CEE Holdings Limited - 49%, un tā tiek vadīta saskaņā ar Latvijas likumiem.

### Komercsabiedrību tīkls

KPMG Baltics SIA ir KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Šveices kooperatīvu KPMG International, tīkla dalībfirma. KPMG tīkla dalībfirmas darbojas 144 valstīs. KPMG dalībfirmās visā pasaulē strādā 137 000 darbinieku.

KPMG International ir Šveices kooperatīvs - juridiska persona, kas reģistrēta saskaņā ar Šveices likumiem. Visas KPMG neatkarīgo sabiedrību tīkla dalībfirmas ir saistītas ar KPMG International. KPMG International veic uzņēmējdarbību visu KPMG tīkla dalībfirmu kopējam labumam, taču nesniedz pakalpojumus klientiem. Profesionālos pakalpojumus klientiem sniedz tikai dalībfirmas.

KPMG struktūra ir veidota, lai veicinātu konsekventu pakalpojumu kvalitāti un atbilstību vienotām vērtībām neatkarīgi no dalībfirmas uzņēmējdarbības valsts. Viens no galvenajiem KPMG International mērķiem ir veicināt dalībfirmas sniegt augstas kvalitātes revīzijas, nodokļu un konsultāciju pakalpojumus. Piemēram, KPMG International nosaka un veicina vienotu dalībfirmu darba un vadības politiku un standartu ieviešanu un uzturēšanu un aizsargā un uzlabo KPMG vārda un zīmola izmantošanu.

KPMG International ir juridiski neatkarīgs no visām dalībfirmām. KPMG International un dalībfirmas nav globāla partnerība vai kopuzņēmums, kā arī neatrodas principāla – pārstāvja attiecībās vai partnerībā. Nevienai dalībfirmai nav tiesību uzlikt par pienākumu vai saistību KPMG International vai jebkurai citai dalībfirmai attiecībā pret trešajām pusēm, kā arī KPMG International nav tiesīgs uzlikt šādas saistības citai dalībfirmai.

Visas dalībfirmas ir apņēmušās ievērot vienotus klientu pakalpojumu sniegšanas standartus un augstākos neatkarības un integritātes standartus. Šie standarti ietver atbilstību vienotam uzvedības kodeksam, vienotu metodoloģiju piemērošanu daudziem no mūsu galveno pakalpojumu piedāvājumiem (tajā skaitā revīzijai), vienotas riska vadības un atbilstības atskaites politikas un vienotu projektu kvalitātes uzraudzības procesu. Visi šie mehānismi palīdz nodrošināt,

Šajā ziņojumā „mēs”, „KPMG”, „mums” un „mūsu” attiecas uz KPMG Baltics SIA, Latvijā reģistrētu sabiedrību ar ierobežotu atbildību un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Šveices kooperatīvu KPMG International, tīkla dalībfirmu.

ka mūsu piedāvātie profesionālie pakalpojumi klientiem visā dalībfirmu tīklā tiek sniegti atbilstoši vienotiem augstiem standartiem.

KPMG Baltics SIA nav KPMG International dalībnieks Šveices likumu izpratnē, taču ir noslēgusi līgumus ar KPMG CEE Holding Limited („KPMG CEE”), kas ir KPMG International dalībnieks, un ar KPMG International. Saskaņā ar šādiem līgumiem („apakšlicencēm”), apakšlicencētās sabiedrības kļūst par KPMG tīkla firmām.

KPMG CEE Holdings Limited („KPMG CEE”) ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas reģistrēta un darbojas saskaņā ar Kipras likumiem. KPMG CEE ir licencēta auditorfirma saskaņā ar Kipras likumiem.

Kopumā apakšlicencētās sabiedrības tiesības un pienākumi ir tādi paši kā KPMG International dalībfirmām. Visas šajā ziņojumā minēto dalībfirmu tiesības un pienākumi ir apakšlicencēto sabiedrību tiesības un pienākumi, ja vien nav noteikts citādi. Dalībnieks, kas ir noslēdzis apakšlicences līgumu ar KPMG International, ir atbildīgs KPMG International priekšā (taču ne citām personām vai sabiedrībām) par KPMG dalībfirmas pienākumu izpildi no apakšlicencētās sabiedrības puses.

Katra dalībfirma ir atbildīga par tās pienākumiem un saistībām.

KPMG Baltics SIA kā apakšlicencētā sabiedrība ir apņēmusies strādāt saskaņā ar KPMG Vērtībām (skatīt 1. pielikumu). KPMG Baltics SIA ir jāievēro KPMG politikas un noteikumus, saskaņā ar kuriem mēs strādājam un sniedzam pakalpojumus klientiem. Tie ietver noteiktu sabiedrības struktūru, kas nodrošina ilgtspēju un stabilitāti, spēju piemērot globālas un reģionālas stratēģijas, dalīties resursos (ienākošos un izejošos), apkalpot starptautiskus klientus, vadīt riskus un izmantot globālas metodoloģijas un instrumentus. KPMG Baltics SIA uzņemas atbildību par tās vadību un tās darba kvalitāti. Saskaņā ar mūsu globālo uzvedības kodeksu partneriem un profesionāļiem, kas strādā dalībfirmās, vienmēr jāatbilst integritātes principiem.

KPMG International ir tiesīgs pārtraukt un pārtrauc tādas dalībfirmas vai apakšlicencētās sabiedrības licenci, kura neatbilst KPMG dalībfirmām izvirzītajiem kvalitātes standartiem.

## Organizatoriskā un vadības struktūra

Valde ir atbildīga par sabiedrības stratēģijas izvirzīšanu un tās ieviešanas pārraudzību. Valde sastāv no 5 valdes locekļiem. Valdes priekšsēdētājs ir Stephen Young, KPMG Partneris Baltijas valstīs un Baltkrievijā. 2009. gadā notika divas valdes sēdes. Valde izskata jautājumus, kas ir īpaši nozīmīgi sabiedrībai: darbības un finanšu rezultātus, ikgadējos biznesa plānus un budžetu, jaunus biznesa projektus (tiek apspriesti individuāli), mārketingu, tehnoloģiju attīstību, personāla atlasi un saglabāšanu, atalgojumu un riska vadības politiku.

Jaunus valdes locekļus ieceļ valdes priekšsēdētājs, konsultējoties ar KPMG CEE Holdings Ltd. 2009. gada 30. septembrī valdes locekļi bija:

- Stephen Young
- Valda Užāne
- Inga Lipšāne
- Armīne Movsisjana
- Irēna Sarma

## Kvalitātes kontrole

KPMG Baltics SIA („Sabiedrība”) ir ieviesta revīzijas kvalitātes kontroles sistēma, kuras mērķis ir nodrošināt, ka klientiem tiek sniegti atbilstošas kvalitātes pakalpojumi, kā arī darbs tiek veikts atbilstoši Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas, Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC), Biržā kotētu uzņēmumu grāmatvedības uzraudzības padomes (PCAOB) un Latvijas likumos noteiktajiem standartiem. Šī sistēma ietver svarīgākās politikas un procedūras un tādējādi veicina atbilstību attiecīgajiem Latvijas Republikas likumdošanai, 2002. gada Sarbanes-Oxley aktam, Vērtspapīru un biržas uzraudzības komisijas (SEC) standartiem, Starptautiskajam Kvalitātes kontroles standartam nr. 1 (ISQC), profesionālajiem standartiem un sabiedrības kvalitātes standartiem.

Kvalitātes kontroles sistēma piemērojama revīzijas praksei un ietver sekojošo:

- Profesionalitāti un godprātību
- Neatkarību, ētiku un objektivitāti
- Personāla vadību, ieskaitot mācības un profesionālo izaugsmi
- Rūpīgu klientu akceptēšanas un sadarbības un revīzijas projektu turpināšanas politiku
- Riska vadību un revīzijas projektu darbību
- Politikas ievērošanas uzraudzību

### Profesionalitāte un godprātība

Kvalitātes kontroles sistēmas stiprināšanai sabiedrībā ir nošķirta atbildība par profesionālās prakses uzraudzību, riska vadību un kvalitātes kontroli no atbildības par sabiedrības uzņēmējdarbības vadību. KPMG Vadošais Partneris Baltijas valstīs un Baltkrievijā Stephen Young ir atbildīgs par sabiedrības riska vadību, visiem profesionālās prakses jautājumiem, atbilstību likumiem, jaunu pakalpojumu piedāvājumu apstiprināšanu un metodoloģijas un instrumentu attīstību.

Riska vadības partneris ir atbildīgs par kvalitātes kontroles un riska vadības sistēmu KPMG Baltics SIA. Riska vadības partneris atskaitās Vadošajam Partnerim un ir atbildīgs par riska vadību citu partneru priekšā, taču tieši atskaitās arī KPMG CEE Riska vadības partnerim.

Profesionālā prakse, riska vadība un kvalitātes kontrole ir visu partneru un katra darbinieka atbildības joma, un katram partnerim un darbiniekam ir vienmēr jāsaprot, jāpiemēro un jāievēro sabiedrības politikas un saistītās procedūras. Mūsu politikā ietverti individuālās kvalitātes kontroles elementi, lai nodrošinātu, ka visi partneri un

darbinieki strādātu godprātīgi un objektīvi, pildītu pienākumus uzcītīgi un ievērotu likumu, noteikumu un profesionālo standartu prasības.

### **Ētikas standarti**

Mēs vēlamies sasniegt augstus ētikas standartus jebkurā procesā, kas notiek KPMG. KPMG pamata vērtība ir: „Vissvarīgākais, mēs strādājam godprātīgi.” KPMG vērtības ir zināmas visiem mūsu darbiniekiem un tās ir iestrādātas mūsu darbinieku novērtējuma procesā. Šīs vērtības ir uzrādītas 1. pielikumā.

Sabiedrības uzvedības kodekss atspoguļo vērtības, kas ietvertas sabiedrības politikā, un nosaka sabiedrības ētiskos un integritātes principus. Uzvedības kodekss izklāsta partneru un darbinieku uzvedības standartus un vērtības. Partneri un darbinieki, kas apkalpo klientus, katru gadu iziet ētikas apmācību, kurā ietverti uzvedības kodeksa jautājumi, un katru gadu apliecina, ka tie piekrīt strādāt saskaņā ar šo kodeksu.

Mūsu politikas nodrošina, ka jebkurš, kuram ir aizdomas par citu darbinieku uzvedību (dalībfirmas birojā vai pie klienta), par šiem jautājumiem var sazināties ar attiecīgo menedžeri vai jebkuru partneri. Jebkuram darbiniekam ir tiesības jebkurā laikā sazināties ar partneri, kurš atbild par ētiku un neatkarību un kurš izskatīs attiecīgo jautājumu konfidenciali. Mēs apzināmies, ka daļa darbinieku nelabprāt izmanto parastos saziņas veidus dalībfirmas ietvaros vai arī uzskata, ka viņu norādītie jautājumi netiek risināti efektīvi. Mēs informējam darbiniekus savā intranetā par to, ka KPMG International ir ierīkojis palīdzības tālruni un šo pakalpojumu nodrošina trešā persona. Šis tālrunis ir pieejams visiem partneriem un darbiniekiem, kā arī klientiem, darbuzņēmējiem, pārdevējiem un citām personām, kuras ir darījumu attiecībās ar jebkuru no KPMG International dalībfirmām.

### **Revīzijas partneru rotācija**

Sabiedrības revīzijas partneriem un atbildīgajiem zvērinātajiem revidentiem ir jāievēro rotācijas noteikumi, kas ierobežo to, cik gadus viņi drīkst sniegt pakalpojumus biržā kotētām sabiedrībām un to asociētajām sabiedrībām. Sabiedrības politika veidota atbilstoši šādiem noteikumiem: Latvijas likumam „Par zvērinātiem revidentiem”, IFAC Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksam, 2002. gada Sarbanes Oxley aktam. Mēs uzraugām partneru un atbildīgo zvērināto revidentu, kuri sniedz pakalpojumus revīzijas klientiem, rotāciju. Uzraudzības sistēma palīdz attīstīt arī pārejas plānu, kas nodrošina, ka dalībfirmas klientiem pastāvīgi tiek sniegti kvalitatīvi pakalpojumi. Pakalpojumu sniegšanas laika un partneru rotācijas principa uzraudzība tiek pārbaudīta nacionālā kvalitātes pārbaudes procesa ietvaros.

### **Revīzijas un ne-revīzijas pakalpojumu akceptēšana**

Mēs esam izstrādājuši politikas un procedūras, lai stingri uzraudzītu pakalpojumu apjomu, ko mēs sniedzam revīzijas klientiem, lai šie

pakalpojumi būtu atbilstoši IFAC principiemi un citiem piemērojamiem noteikumiem. Šajos noteikumos un principos ir pieprasīts ņemt vērā potenciālos draudus, kas var rasties saistībā ar ne-revīzijas pakalpojumu sniegšanu, un apsvērt iespējamus pasākumus šo draudu novēršanai, tādējādi izvairoties no neatļautu pakalpojumu sniegšanas revīzijas klientiem.

Sabiedrības patentētā sistēma Sentinel nodrošina atbilstību šai politikai un tajā pašā laikā tā tiek izmantota, lai identificētu un vadītu potenciālus interešu konfliktus KPMG International komercsabiedrību tīklā. Sentinel dod iespēju projektu partneriem pārbaudīt un apstiprināt vai atteikt jebkuras KPMG dalībfirmas piedāvātu pakalpojumu noteiktiem revīzijas klientiem un to saistītajām sabiedrībām, pamatojoties uz neatkarību vai klienta vēlmēm.

### **Interešu konflikti**

Neatkarība, integritāte, ētika un objektivitāte ir mūsu sabiedrības pamatvērtības. Tāpēc mēs veltam visas pūles, lai izvairītos no interešu konflikta rašanās. Darbinieki ir apmācīti konstatēt radušos un potenciālus interešu konfliktus, identificējot tos brīdī, kad iespējams tos risināt, vadīt vai izvairīties no tiem. Interešu konfliktu dēļ sabiedrībai var nebūt iespējams akceptēt klientu vai uzņemties revīzijas projektu. Sabiedrības patentētā sistēma Sentinel tiek izmantota, lai identificētu un vadītu potenciālus interešu konfliktus KPMG International komercsabiedrību tīklā. Identificētie potenciālie interešu konflikti tiek risināti, sadarbojoties ar citām pusēm, un visi lēmumi tiek dokumentēti.

### **Neatkarība**

Lai nodrošinātu atbilstību neatkarības principiemi un mūsu prasībai uzturēt augstākos ētiskas uzvedības, godprātīguma un objektivitātes standartus, katrai dalībfirmai, tās partneriem, vadības grupai un revīzijas projektā iesaistītajiem darbiniekiem nedrīkst būt finanšu ieguldījumi klientu sabiedrībās, kā arī aizliegtas attiecības ar klientu, tā vadību, direktoriem un lielākajiem kapitāla daļu turētājiem. Sabiedrība pārbauga atbilstību tās neatkarības politikai, izmantojot integrētu internetā izveidotu un automatizētu neatkarības pārbaudes sistēmu, kā arī veicot atbilstības revīziju.

Turklāt dalībfirmā tiek pieprasīts, lai tās darbinieki katru gadu piedalītos mācības un apstiprinātu savu neatkarību, izmantojot elektronisku apstiprināšanas sistēmu. Neatkarība jāapliecina, stājoties darbā sabiedrībā, turpmāk katru gadu un nozīmīgu paaugstinājumu gadījumā. Turklāt neatkarības apliecināšanu izmanto, lai noteiktu sabiedrības darbinieka neatkarības politikas izpratni un atbilstību tai. Katru gadu tiek veikti testi, lai apliecinātu mūsu partneru un profesionāļu atbilstību personiskās neatkarības noteikumiem.

Sabiedrība ir izveidojusi sistēmu, kas iepazīstina darbiniekus ar neatkarības politiku un procedūrām. Mēs pieprasām stingru piemērojamo neatkarības noteikumu un ētisko standartu ievērošanu, kas atbilst Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas, IFAC, PCAOB, SEC un citu regulējošo institūciju standartiem. Politika un procedūras, kas attiecas uz personisko neatkarību, pēcnodarbinātības attiecībām, partneru un atbildīgo zvērināto revidentu rotāciju un revīzijas un ne-revīzijas pakalpojumu akceptēšanu, tiek pastāvīgi pārraudzītas, lai tās atspoguļotu jaunākās izmaiņas sektorā.

Mums ir ieviesta disciplinārā politika, kas tiek piemērota personām, kuras pārkāpj neatkarības noteikumus.

### **Personāla vadība**

Sabiedrības personāla vadības sistēma ietver šādas jomas:

- *Personāla atlase un nolīgšana*
- *Apmācība*
- *Revīzijas projektu piešķiršana*
- *Uzraudzība*
- *Novērtēšana un atalgojums*
- *Licencēšana*

### **Personāla atlase un nolīgšana**

Visiem amata kandidātiem ir jāiesniedz CV, viņi tiek intervēti un sabiedrība var veikt viņu iesniegtās informācijas pārbaudi. Pirms nolīgšanas kandidātiem tiek nodrošināta piekļuve sabiedrības resursiem, lai pārliecinātos par viņu neatkarību un apliecinātu to. Jebkuras situācijas, kas saistītas ar personas neatkarību vai interešu konfliktu, jāatrisina pirms šī persona stājas darbā sabiedrībā. Stājoties darbā sabiedrībā, darbiniekiem jāiziet apmācība par neatkarību, ētiku, cieņu un drošību papildus citām apmācībām, kas saistītas ar darba pienākumiem.

### **Apmācība**

Mūsu politikā ir pieprasīts, lai profesionāļi uzturētu noteikta līmeņa tehnisko kompetenci un ievērotu likumdošanas un profesionālās prasības. Mēs nodrošinām profesionāļiem iespēju izpildīt tālākizglītības prasības un sasniegt viņu profesionālās attīstības mērķus.

Apmācības programmas ietver obligātus kursus un testus, dažādas pasniegšanas metodes, kā arī interaktīvas interneta sesijas, kas ļauj profesionāļiem īstenot pašmācību, apmeklēt nodarbības nacionālā, reģionālā un vietējā līmenī un piedalīties interneta semināros tiešsaistē. Apmācība ir balstīta uz darbiniekiem nepieciešamajām prasmēm un tiek sniegta atbilstoši darbinieku pieredzes līmenim, un visiem revīzijas profesionāļiem jāpiedalās vismaz vienā ikgadējā

apmācības kursā saskaņā ar KPMG International standartiem. Dalība šajās apmācībās tiek uzraudzīta un neiedalīšanās iemesli tiek pārbaudīti. Sabiedrībā ir ieviesta sistēma, kas ļauj profesionāļiem uzraudzīt atbilstību tālākizglītības prasībām.

Turklāt, sabiedrība pieprasa profesionāļiem veikt ikgadēju apmācību par neatkarības un ētikas standartiem, kas ietverti Uzvedības kodeksā. Mēs veicinām profesionāļu tālākizglītību tehniskos jautājumos, apmeklējot sabiedrības organizētas un ārējas apmācības programmas un konferences, kā arī lasot biļetenus un periodiskus izdevumus. Revīzijas pakalpojumu kvalitātes nozīme tiek pastāvīgi atgādināta revīzijas profesionāļiem, sniedzot savlaicīgu apmācību un paziņojot par jaunumiem grāmatvedības, revīzijas un ziņojumu sagatavošanas jomā.

### **Revīzijas projektu piešķiršana**

Sabiedrība piešķir individuālam noteiktu revīzijas projektu, novērtējot viņa prasmes, profesionālo un nozares pieredzi un revīzijas projekta raksturu. Riska vadības partnerim jāapstiprina revīzijas projekta partneri un revīzijas projekta kvalitātes kontrolieri projektos, kuros ir iesaistītas sabiedrības, kuru vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, un atsevišķi augsta riska revīzijas klienti. Visos citos revīzijas projektos partneri un kvalitātes kontrolieri apstiprina Revīzijas nodaļas vadītājs.

### **Uzraudzība**

Uzraudzības ietvaros tiek vadīts darbs, kuru veic profesionāļi, kas iesaistīti revīzijas mērķu sasniegšanā un noteikšanā, vai šie mērķi ir sasniegti. Uzraudzība ietver profesionāļu instruēšanu un norādījumu sniegšanu, informēšanu par svarīgākajiem jautājumiem, veiktā darba pārbaudi, jautājumu saskaņošanu un vienošanos par atbilstošiem secinājumiem. Tiek novērtēts, vai revīzijas profesionāļa darbs un tā dokumentācija ir atbilstoša, kā arī vai sasniegtie rezultāti atbilst revidentu ziņojumā uzrādītajai informācijai.

### **Novērtēšana un atalgojums**

Visi profesionāļi, ieskaitot zvērinātus revidentus un partnerus, kuratoru, kas pārzina attiecīgā indivīda darbību, vadībā ik gadu nosaka savus mērķus un novērtē paveikto darbu. Šajā procesā tiek novērtēts, vai profesionālis ir sasniegjis nospraustos mērķus, izrādījis nepieciešamās prasmes un uzvedību un rīkojies atbilstoši sabiedrībā pieņemtajām vērtībām. Novērtējumā tiek apskatītas indivīda prasmes un uzvedība, ieskaitot kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu, profesionalitāti, tehniskās zināšanas, uzticamību, koncentrēšanos uz biznesa un stratēģiskajiem mērķiem, problēmu risināšanu, darbinieku vadīšanu un attīstīšanu, ieteikumus un izglītošanos, attiecību veidošanu, enerģiju un elastīgumu un spēju pozitīvi ietekmēt. Ikgadējā novērtējuma rezultāti tieši ietekmē personāla, ieskaitot partneru, atalgojumu un dažos gadījumos arī viņu turpmāku darbību sabiedrībā.

Revīzijas profesionāļiem, tajā skaitā partneriem un zvērinātiem revidentiem, nav izvirzīti mērķi, kuru ietvaros viņiem tiek piešķirts atalgojums par ne-revīzijas pakalpojumu pārdošanu viņu revīzijas klientiem.

### **Akreditācija un licencēšana**

Sabiedrības politikā ir noteikts, lai visi darbinieki, kuriem ir piešķirtas tiesības parakstīties sabiedrības vārdā, ir ieguvuši atbilstošu kvalifikāciju, piem., Zvērināta revidenta licenci, ES atzītas profesionālas organizācijas kvalifikāciju, u.c. Sabiedrības politikā ir pieprasīts, lai partneri un direktori, kas iesaistīti konsultāciju pakalpojumu sniegšanā, ir akreditēti, apmeklējot periodiskas apmācības un nodrošinot, ka viņu atbildības jomā tiek sniegti atbilstoši pakalpojumi klientiem, piemēram, atskaites saskaņā ar SFPS prasībām.

### **Klientu un revīzijas projektu akceptēšana un turpināšana**

Sabiedrības vadība uzskata, ka augstas kvalitātes profesionālo pakalpojumu sniegšanai ir absolūti nepieciešams ieviest rūpīgi izstrādātas klientu akceptēšanas un attiecību turpināšanas politikas. Mēs esam ieviesuši politikas un procedūras, kas palīdz noteikt, vai akceptēt vai turpināt attiecības ar klientu, un vai noteiktam klientam var sniegt atsevišķus pakalpojumus.

### **Klientu novērtēšanas process**

Pirms sabiedrība ir pieņēmusi vai noraidījusi pakalpojumu sniegšanas iespēju attiecībā uz visiem nākamajiem klientiem tiek veikts un dokumentēts novērtējums, kurā tiek izvērtēts risks, kas rastos, ja KPMG tiktu asociēts ar šo klientu. Klientu novērtējumu pārbauda un apstiprina neatkarīgs atbildīgais personāls. Klientu novērtējumā ir noteikts, vai KPMG pieņems klientu un kādi pasākumi būtu veicami, lai ierobežotu risku, kas identificēts novērtēšanas laikā. Katru jauna klienta apstiprināšanu apstiprina atbildīgais partneris, Riska vadības partneris un Vadošais partneris.

### **Klientu attiecību turpināšana**

Klientu atkārtots novērtējums tiek veikts vismaz reizi gadā, ja paredzams, ka attiecības ar attiecīgo klientu tiks turpinātas. Atkārtots novērtējums ir jāveic agrāk, ja sabiedrības rīcībā nonāk informācija, ka klienta riska profilā ir notikušas būtiskas izmaiņas. Klientu atkārtotajā novērtējumā tiek noteikts, kā vadīt jauno risku, kas saistīts ar klientu, un dažos gadījumos – vai attiecības ar šo klientu tiks turpinātas vai pārtrauktas. Katru reizi, kad ir jālemj par attiecību turpināšanu ar klientu, apstiprinājumu tam sniedz atbildīgais partneris un Riska vadības partneris. Attiecību turpināšanu ar revīzijas klientiem, kuru vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, vai citām personām, kuras mēs vērtējam kā augsta riska klientus, jāapstiprina Vadošajam Partnerim.

### **Revīzijas projektu novērtēšanas process**

Pirms revīzijas projekta akceptēšanas nākamais revīzijas projekta partneris, ja nepieciešams - kopā ar citu atbildīgo personālu, veic un dokumentē projekta novērtējumu. Revīzijas projekta novērtējumā ir noteikts, vai attiecīgais revīzijas projekts ir starp tiem, kurus sabiedrība vēlas un spēj veikt, un identificēts, kādi pasākumi būtu veicami, lai ierobežotu risku, kas identificēts novērtēšanas laikā.

Katru revīzijas projektu jāapstiprina attiecīgajam projekta partnerim/vadītājam un Revīzijas nodaļas vadītājam. Revīzijas projektu apstiprināšanu sabiedrībām, kuru vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, vai citām personām, kuras mēs vērtējam kā augsta riska klientus, jāapstiprina Riska vadības partnerim.

### **Revīzijas projektu veikšana**

Mūsu revīzijas procesa svarīgākā sastāvdaļa ir kvalitātes kontroles, kas ir iestrādātas visos mūsu revīzijas projekta procesos. Kvalitātes kontroles ietver politikas un vadlīnijas, kas palīdz nodrošināt, ka revīzijas projekta komandas veiktais darbs atbilst nepieciešamajiem profesionālajiem standartiem, likumdošanas prasībām un sabiedrības kvalitātes standartiem. Revīzijas projekta veikšana ietver visas projekta izpildes fāzes, ieskaitot sabiedrības revīzijas metodoloģiju un pārbaudi, uzraudzību, konsultēšanos, dokumentēšanu un revīzijas rezultātu paziņošanu.

### **Revīzijas metodoloģija**

KPMG International Globālā pakalpojumu centra izstrādātās revīzijas metodoloģijas pamatā ir Starptautisko revīzijas standartu prasības. Metodoloģija ietverta mūsu revīzijas rokasgrāmatā „KPMG Revīzijas rokasgrāmata” (KAM). KAM ir pieejama tiešsaistē visiem mūsu revīzijas profesionāļiem. Šī metodoloģija veido pamatu mūsu veiktajai finanšu pārskatu revīzijai. Papildus projektu un riska vadības apsvērumiem KPMG revīzijas rokasgrāmatā ir noteiktas prasības, kas saistītas ar dalībfirmas revīzijas darba standarta dokumentāciju.

Mūsu revīzijas process ir izstrādāts tā, lai nodrošinātu Partnera/Projekta vadītāja līdzdalību visā procesā, sākot no plānošanas fāzes (piemēram, vadot plānošanas sēdes un izskatot un apstiprinot plānošanas un citus dokumentus), līdz pārbaudei revīzijas noslēgumā.

KPMG International nodrošina tehnoloģisku palīglīdzekļu kopumu, kas papildina KPMG revīzijas metodoloģiju. Šie palīglīdzekļi nodrošina konsekventu revīzijas procesu piemērošanu un veicina revīzijas kvalitāti. 2010. gadā ir plānots pilnībā ieviest KPMG nākamās paaudzes revīzijas palīglīdzekli eAudIT, kurš piedāvās papildu iespējas pilnveidot revīzijas procesu, nodrošinot vērtīgākus pakalpojumus mūsu klientiem un efektīvāku darbu mūsu revīzijas profesionāļiem.

### **Projektā iesaistīto speciālistu uzraudzība, pārbaude un atbalsts**

Sabiedrības revīzijas darba uzraudzības, pārbaudes un konsultāciju vadlīnijas ietver:

- Revīzijas projekta plānošanas un analīzes pārbaudi un apstiprināšanu pirms būtiskākā revīzijas pamatdarba uzsākšanas
- Darba dokumentu pārbaudi no cita profesionāļa puses, ieskaitot revīzijas projekta partnera veiktu svarīgāko darba dokumentu pārbaudi augstākā riska jomās
- Revīzijas projekta kvalitātes kontroles pārbaudītāja nozīmēšanu visos revīzijas projektos, kuri ietver sabiedrības, kuru vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, un paaugstināta riska revīzijās
- Noslēguma dokumenta apstiprināšanu, kas ietver atklājumus un secinājumus, kas saistīti ar būtiskiem jautājumiem, kurus identificējušas dažādas puses, ieskaitot revīzijas projekta partneris
- Detalizētas tehniskas pārbaudes, kuras atsevišķos gadījumos veic revīzijas projekta kvalitātes kontrolieris saskaņā ar profesionālajiem standartiem

Sabiedrības politika ir veicināt konsultēšanos ar citiem darbiniekiem, kā arī atsevišķos apstākļos šāda konsultēšanās ir obligāta. Katra revīzijas projekta komanda saņem tehnisko atbalstu no Profesionālās prakses nodaļas (PPN), KPMG starptautisko finanšu pārskatu standartu grupas un Starptautisko revīzijas standartu grupas, kā arī no profesionālās prakses partneriem.

Sabiedrība ir ieviesusi procedūras attiecībā uz konsultācijām par būtiskākajiem grāmatvedības uzskaites un revīzijas jautājumiem un to dokumentēšanu, kā arī procedūras, kā risināt atšķirības uzskatos attiecībā uz revīzijas projektā konstatētajām problēmām. Parasti uzskatu atšķirības tiek atrisinātas, konsultējoties ar komandas locekli, kuram ir augstāks atbildības līmenis, nekā abiem tiem komandas locekļiem, kuru viedokļi atšķiras. Citos apstākļos strīdīgo jautājumu var nodot risināšanai PPN.

### **Revidentu ziņojumi**

Revidentu ziņojums ir galvenais revīzijas darba rezultāts. Revidentu ziņojuma formāts un saturs ir lielā mērā noteikts revīzijas standartos un vietējā likumdošanā. Revidentu ziņojumus par sabiedrību, kuru vērtspapīri iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū, finanšu pārskatiem ir jāaskaņo ar attiecīgo projekta kvalitātes kontroles partneri. Apmācībās tiek uzsvērts, ka pirms revidentu ziņojuma parakstīšanas ir būtiski kļūst jebkādas šaubas. Ierosinot grozījumus un iebildumus revidentu ziņojumā, ir nepieciešams konsultēties ar otru revīzijas partneri. Atsevišķos gadījumos ir jākonsultējas arī ar Revīzijas nodaļas vadītāju un Riska vadības partneri.

### **Konfidencialitāte, informācijas drošība un datu privātums**

Klientu informācijas konfidencialitātes saglabāšanas standartu nozīmīgumu nosaka dažādi mehānismi, ieskaitot Uzvedības kodeksu, apmācību un ikgadējā sertifikāciju, kuru nepieciešams iziet visiem profesionāļiem.

Dokumentu saglabāšanas politika ir noteikta sabiedrības oficiālajos dokumentos, kuros ir ietverts, piemēram, revīzijas darba dokumentu glabāšanas termiņš, kā arī citu reģistru, kas attiecas uz projektiem, uzglabāšanas termiņš saskaņā ar Latvijas Republikas likumdošanu, IFAC<sup>1</sup>, SEC<sup>2</sup> un PCAOB<sup>3</sup> noteikumiem un citu iestāžu standartiem un noteikumiem.

KPMG Baltics SIA ir ieviesta skaidra informācijas drošības politika, kurā ir apskatīts plašs jautājumu diapazons. KPMG Baltics SIA ir ieviesta datu privātuma politika, kurā ir noteikts, kā rīkoties ar personas datiem, un šajā sakarā visiem KPMG Baltics SIA darbiniekiem tiek pasniegta apmācība.

### **Uzraudzība**

KPMG International ir ieviesta integrēta uzraudzības programma, kas ietver visas dalībfirmas un ir veidota, lai palīdzētu mums pārbaudīt un novērtēt mūsu kvalitātes kontroles sistēmas un nodrošinātu, ka tās ir atbilstošas, pietiekamas, darbojas efektīvi, kā arī tiek piemērotas praksē gan vienas dalībfirmas ietvaros, gan globāli. Uzraudzības programmā tiek apskatīta projekta veikšana – Kvalitātes pārbaudes programma (KPP) un dalībfirmu atbilstība KPMG International politikām un procedūrām – Riska atbilstības pārbaude (RAP) un Globālās atbilstības pārbaude (GAP). Šo pārbaūžu rezultāti un gūtās atziņas tiek paziņotas katrā dalībfirmā, un kopējie rezultāti un atziņas no visām dalībfirmām tiek izvērtēti reģionālā un globālā līmenī.

Pārbaudes ietver:

- Regulāras pārbaudes projektu līmenī par to, vai atsevišķi projekta partneri/vadītāji ievēro trīs gadu rotācijas grafiku, kura izpildi kontrolē KPMG CEE, izmantojot ārējos pārbaūžu veicējus.
- Vispārīgo un funkcionālo kontroļu pārbaudi, ietverot neatkarību, klientu akceptēšanu un sadarbības turpināšanu, personāla novērtēšanu, atbilstību CPE, licencēšanu un dokumentu saglabāšanu
- Pārbaudes rezultātu sniegšanu vadībai, ieskaitot rīcības plānus konstatēto trūkumu novēršanai

<sup>1</sup>IFAC – Starptautiskā grāmatvežu asociācija (International Federation of Accountants)

<sup>2</sup>PCAOB – Biržā kotētu uzņēmumu grāmatvedības uzraudzības padome (The Public Company Accounting Oversight Board)

<sup>3</sup>SEC – Vērtspapīru tirgus komisija (ASV) (Securities Exchange Commission)

- Profesionāļu apmācību par rezultātu paziņošanu un rīcības plānu ieviešanu, uzsverot izmaiņas uz sabiedrības politikām un vadlīnijām.

## Kvalitātes pārbaude

Kvalitātes pārbaudes procedūras KPMG International ietvaros tiek veiktas katru gadu. Papildus tam 2005. gada jūnijā tika veikta Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas pārbaude.

Iepriekš minētajā pārbaudē netika konstatētas problēmas, kurām varētu būt būtiska ietekme uz sabiedrības revīzijas praksi. Kā daudzas sabiedrības, kurās darbojas kvalitātes pārbaudes programmas, mēs identificējam jomas, kurās nepieciešami pastāvīgi uzlabojumi un paziņojam savus secinājumus mūsu profesionāļiem, izmantojot rakstisku saziņu, iekšējās apmācības programmas un periodiskas partneru, menedžeru un darbinieku sanāksmes. Šīs jomas tiek ņemtas vērā arī turpmākajās pārbaudēs, lai novērtētu pastāvīgo uzlabojumu apjomu.

## Sabiedrības, kuru vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū

Finanšu institūciju uzskaitījums, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū un kurām iepriekšējā pārskata gadā KPMG Baltics SIA sniedza revīzijas pakalpojumus, ir šāds:

- AS Akciju komercbanka "Baltikums"
- AS PrivatBank
- AS Rietumu banka
- AS Unicredit Bank Latvia
- AS Multibanka
- AS GE Money Bank
- AS Baltic International Bank
- IPS GE Money Bank Asset Management
- AS GE Money Bank atklātais pensiju fonds
- AS RB Securities
- IPS AS RB Asset management
- IPAS Nordea Pensions Latvia
- AAS ERGO Latvija
- AAS ERGO dzīvība
- AAS BTA
- AAS "Gjensidige Baltic"
- AAS Seesam
- Latvijas Banka
- Lattelecom
-

## Profesionālās tālākizglītības programma

Skatīt sadaļu [Apmācība](#) 10. lappusē.

## Būtiskākie zvērinātu revidentu komercsabiedrības finanšu rādītāji

	Par gadu, kas noslēdzās 2009. gada 30. septembrī Nerevidēti dati (tūkstošos LVL)
Ieņēmumi	4,475
tai skaitā:	
no revīzijas pakalpojumiem	2,800
no citiem pakalpojumiem	1,675

## Atbildīgo zvērinātu revidentu atalgojuma politika

Skat. sadaļu [Novērtēšana un atalgojums](#) 11. lappusē.

## 1. pielikums. KPMG vērtības

Mūsu vērtības nosaka to, kas mēs esam un kā mēs strādājam visās KPMG organizācijas dalībfirmās. Šās vērtības rada kopējas identitātes izjūtu un palīdz mums efektīvi un atbilstoši sadarboties vienam ar otru.

### **Mēs rādām piemēru**

Jebkurā amatā mēs rīkojamies tā, lai parādītu, ko mēs sagaidām viens no otra un mūsu klientiem.

### **Mēs strādājam kopā**

Mēs veicinām vislabāko savu un savu kolēģu īpašību attīstību un veidojam stipras un veiksmīgas darba attiecības.

### **Mēs cienām katru indivīdu**

Mēs izrādām cieņu cilvēkiem par to, kādi viņi ir, un par to, kādas zināšanas, prasmes un pieredze viņiem ir gan kā indivīdiem, gan kā vienotas komandas biedriem.

### **Mēs meklējam faktus un sniedzam ieskatu**

Pārbaudot pieņēmumus un faktus, mēs nostiprinām savu uzticama un objektīva biznesa partnera reputāciju.

### **Mēs sazināties atklāti un godīgi**

Mēs bieži atklājam informāciju, sniedzam ieskatu un padomus konstruktīvā veidā, kā arī drosmīgi un atklāti risinām saspīlētas situācijas.

### **Mēs sniedzam atbalstu sabiedrībai, kuras sastāvdaļa mēs esam**

Mēs rīkojamies sociāli atbildīgi un pilnveidojam savas prasmes, paplašinām savu pieredzi un perspektīvas, veicot darbu sabiedrības labā.

### **Vissvarīgākais, mēs strādājam godprātīgi**

Mēs cenšamies pastāvīgi strādāt saskaņā ar augstākajiem profesionālajiem standartiem, sniegt vērtīgus padomus un nodrošināt savu neatkarību.

Mūsu vērtības veido pamatu Globālajam uzvedības kodeksam, kas nosaka ētikas uzvedības standartus visiem KPMG darbiniekiem visā pasaulē.