

BDO ASSURANCE

ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMS 2018

Atjauninātā versija (30.01.2020)

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA) "BDO ASSURANCE" ir BDO globālā neatkarīgu grāmatvedības, nodokļu un konsultāciju uzņēmumu tīkla dalībniece. Tīkls tiek pārstāvēts 1500 birojos 162 pasaules valstīs, kuros strādā vairāk nekā 80 000 cilvēku. BDO dalībfirmu, tostarp ekskluzīvo alianses dalībnieku, kopējie ieņēmumi laikā līdz 2018.gada 30.septembrim bija 7.9 miljardi euro. Būdami globālā BDO tīkla dalībnieki, mēs sniedzam klientiem atbalstu starptautiskai izaugsmei un attīstībai.

162

VALSTIS UN REĢIONI

10.7%

GLOBĀLAIS IEŅĒMUMU PIEAUGUMS

€7.9

mljrd.

KOPĒJIE IEŅĒMUMI

PASTĀVĪGS IEŅĒMUMU KĀPUMS

VAIRĀK

NEKĀ

30

UZŅĒMUMU APVIEŅOŠANĀS

GLOBĀLĀ TĪKLA IETVAROS

7.7%

ZIEMEĻAMERIKA,
DIENVIDAMERIKA

16.9%

EIROPĀ,
VIDĒJIE AUSTRUMI,
AFRIKA

6.6%

ĀZIJA
OKEĀNIJA

GLOBĀLAIS DARBINIEKU SKAITS

67 731

2017

80 087

2018

SKAITA PIEAUGUMS GADA
LAIKĀ

1591

BIROJS VISĀ PASAULĒ

GLOBĀLAJĀ TĪKLĀ PARTNERU
UN PROFESIONĀLĀ PERSONĀLA
ATTIECĪBA IR 1 PRET 10



SATURA RĀDĪTĀJS

5	Ievads
6	Struktūra un īpašnieki
7	Globālais tīkls
8	Dalībfirmas
10	Pārvaldības struktūra
12	Iekšējās kvalitātes kontroles sistēma
21	Kvalitātes nodrošināšanas pārskats
21	Sabiedriskas nozīmes organizācijas
22	Neatkarības apliecinājums
23	Politikas paziņojums
24	Partneru atbildība
24	Darbinieku rotācijas periods
25	Informācija par finanšu gadu



IEVADS

VADĪBAS ZIŅOJUMS

MODRĪTE JOHANSONE
Zvērināta revidente, valdes locekle
BDO ASSURANCE

**Laipni lūdzam iepazīties ar BDO ASSURANCE
Atklātības ziņojumu 2018. Tā ietvaros skaidrojam,
kā mēs pildām normatīvajos aktos paredzētās
pārvaldības un risku prasības.**

Revīzijas pakalpojumu kvalitāte un atklātība ir BDO revīzijas pakalpojumu sniegšanas pamatmērķi kā globālā, tā vietējā līmenī.

Lai atspoguļotu BDO tīkla kopējo mērķi, ir izstrādāta programma "Vision 2020". Tā mudina mūs virzīties uz vienotā mērķa sasniegšanu. Mūsu vērtības nosaka to, kas mēs esam un kā mēs mijiedarbojamies cits ar citu un ar mūsu klientiem. Mūs virza vēlme sniegt klientiem pakalpojumus vislabākajā kvalitātē un nodrošināt vislabāko pieredzi.

Balstoties uz uzkrātajām zināšanām un pieredzi, esam izkokuši Uzņēmuma kultūru, kas ļauj attīstīt attiecības ar klientiem un sniegt klientiem vislabākās kvalitātes pakalpojumus. Mēs turpinām koncentrēties uz augstas kvalitātes nodrošināšanu un sabiedrības uzticības vairošanu, ieguldot gan darbiniekos, gan tehnoloģijās, gan procesos. Darbinieku zināšanas, spējas un prasmes, nodrošina revīzijas pakalpojumu kvalitāti.

Esmu pārliecināta, ka mūsu komanda arī turpmāk spēs izpildīt visus kvalitātes kritērijus, kas ir noteikti revīzijas pakalpojumu jomā. Pateicos ikvienam par individuālo ieguldījumu mūsu attīstībā.



STRUKTŪRA UN ĪPAŠNIEKI

BIZNESA STRUKTŪRA

SIA “BDO
ASSURANCE” (turpmāk -
Uzņēmums) ir Latvijā dibināta
zvērinātu revidentu
komercsabiedrība, kas
ierakstīta Zvērinātu revidentu
komercsabiedrību reģistrā ar
Nr. 182.

Uzņēmuma kapitāldaļas pieder

- zvērinātai revidentei Modrītei
Johansonei 51 % apmērā un
- profesionālo pakalpojumu uzņēmumam
AS “BDO Latvia” 49 % apmērā.

Uzņēmumu pārvalda tās vienīgā
valdes locekle zvērināta revidente
Modrīte Johansone, kurai ir tiesības
pārstāvēt Uzņēmumu atsevišķi.

GLOBALAIS TĪKLS

BDO ASSURANCE ir BDO International Limited dalībniece

BDO ir globāls neatkarīgu grāmatvedības, nodokļu un konsultāciju uzņēmumu tīkls, kas, būdami BDO International Limited dalībnieki, sniedz pakalpojumus ar BDO vārdu un logotipu (turpmāk - BDO dalībfirma). BDO ir BDO globālā tīkla un visu BDO dalībfirmu zīmola nosaukums.

Globālā tīkla juridiskā un strukturālā sistēma

Ikviena BDO dalībfirma ir BDO International Limited, Apvienotajā Karalistē reģistrētas sabiedrības, dalībniece ar balsstiesībām (viena balss katrai valstij) vai bez balsstiesībām. BDO International Limited ir BDO globālā tīkla pārvaldes orgāns un izstrādā iekšējos normatīvos aktus dalības saistību regulējuma prasībām BDO dalībfirmām. BDO globālo tīklu pārvalda BDO International Limited Padome, Globālā valde un Globālā vadības komanda.

Padomi veido viens katras balsstiesīgās dalībfirmas pārstāvis, kuri kopā pārstāv BDO International Limited dalībniekus kopsapulcē. Padome aptiprina globālā tīkla centrālo budžetu, ieceļ Globālo valdi un apstiprina grozījumus BDO International Limited pieņemtajos iekšējos normatīvajos aktos.

Globālā valde sastāv no BDO International Limited valdes un septiņu lielāko BDO dalībfirmu pārstāvjiem, kurus uz trīs gadu termiņu ieceļ un apstiprina Padome. Globālā valde nosaka BDO globālā tīkla darbības prioritātes un pārrauga Globālās vadības komandas darbu. Tā sanāk uz sapulcēm ne retāk kā etras reizes gadā.

Globālās vadības komandas uzdevums ir koordinēt BDO globālā tīkla darbību. Globālo vadības komandu vada izpilddirektors, tās sastāvā ir Globālais revīzijas un grāmatvedības vadītājs, Personāla un attīstības vadītājs, Biznesa attīstības un mārketinga vadītājs, IT nodaļas vadītājs, EMEA reģiona izpilddirektors (patlaban darbojas arī kā Globālais konsultāciju vadītājs), Ziemeļamerikas un Dienvidamerikas reģiona izpilddirektors, Āzijas un Klusā okeāna reģiona izpilddirektors un Starptautiskais sekretārs.

Globālās vadības komandas darbību atbalsta Brussels orldwide Services BVBA globālais birojs. Brussels orldwide Services BVBA ir Beļģijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas nodrošina BDO globālā tīkla darbības koordinēšanas pakalpojumus. BDO International Limited un Brussels orldwide Services BVBA nesniedz profesionālus pakalpojumus klientiem. Šādas tiesības ir tikai BDO dalībfirmām.

BDO International Limited, Brussels orldwide Services BVBA un BDO dalībfirmas ir atsevišķas juridiskas personas, kas neatbild par citas juridiskas personas darbībām vai neuzmanību. Nekādas BDO vienošanās vai noteikumi nedrīkst veidot vai netieši norādīt uz sadarbību vai partnerību starp BDO International Limited, Brussels orldwide Services BVBA un/vai BDO dalībfirmām.

Globālā BDO dalībfirmu apgrozījuma kopsumma (tostarp ekskluzīvo alianses dalībnieku) 1 2 valstīs 2018. gada 27. novembrī pārsniedza 7,9 miljardus euro. Partneru un darbinieku skaits 2018. gada 30.septembrī bija vairāk nekā 80 000.

DALĪBFIRMAS

VISAS ES/EEZ ESOŠĀS REVĪZIJAS PAKALPOJUMU DALĪBFIRMAS

Zemāk norādītas visas BDO dalībfirmas un ES/EEZ valstis, kurās tās sniedz pakalpojumus.

VALSTS	REĢIONS	REVĪZIJAJS UZŅĒMUMA NOSAUKUMS JŪSU REĢIONĀ
AUSTRIJA	Austrija	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austrija	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austrija	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austrija	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
BELĢIJA	Beļģija	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
BULGĀRIJA	Bulgārija	BDO Bulgaria OOD.
HORVĀTIJA	Horvātija	BDO Croatia D.O.O.
KIPRA	Kipra	BDO Limited
ČEHIJA	Čehija	BDO Audit s.r.o
	Čehija	BDO CA s.r.o.
	Čehija	BDO CB s.r.o.
	Čehija	BDO Plzen s.r.o.
DĀNIJA	Dānija	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Dānija	BDO Holding IV, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
IGAUNIJA	Igaunija	BDO Eesti AS
SOMIJA	Somija	BDO Oy
	Somija	BDO Auditor Oy
	Somija	Finnpartners BDO Oy
FRANCIJA	Francija	BDO France
	Francija	BDO France Léger & Associés
	Francija	BDO IDF
	Francija	BDO PACA
	Francija	BDO RHONE-ALPES
	Francija	BDO 2AS
	Francija	BDO LES HERBIERS
	Francija	BDO FONTENAY LE COMTE
	Francija	BDO ST GILLES CROIX DE VIE
	Francija	BDO NANTES
	Francija	BDO ARRAOU
	Francija	VINCENT RUSE CONSEIL
	Francija	BDO LES ULIS
	Francija	FIDENT AUDIT
	Francija	3APEXCO
	Francija	3A CORPORATE
VĀCIJA	Vācija	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Vācija	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Vācija	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTĀRS	Gibraltārs	BDO Limited
GRIEKIJA	Grieķija	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
UNGĀRIJA	Ungārija	BDO Hungary Audit Ltd
ĪRIJA	Īrija	BDO
ISLANDE	Islande	BDO ehf.

APGROZĪJUMS, KAS ATTIECAS UZ ES/EEZ REVIDENTIEM SAISTĪBĀ AR OBLIGĀTI VEICAMAJĀM REVĪZIJĀM

Kopējais BDO ES/EEZ revīzijas pakalpojumu dalībfirmu apgrozījums no obligāti veicamajām revīzijām:

664.086.760 euro

Obligāto revidentu, kas darbojas kā individuāli praktizējoši revidenti, un revīzijas uzņēmumu, kas ir tīkla dalībnieki, sasniegtais kopējais apgrozījums no gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas saskaņā ar Regulas 537/2014 13. panta 2. punktu.

BDO Globālais birojs ir sagatavojis un apkopojis šo informāciju.

Lūdzu, ņemiet vērā, ka BDO globālā tīkla dalībfirmām ir atšķirīgas darbības gada beigas, tāpēc norādām kopējo apgrozījuma apmēru, kāds pieejams ES/EEZ dalībfirmu pēdējā finanšu gada pārskatā. Uzņēmumam, kam gada pārskats sagatavots izmantojot no EUR atšķirīgu valūtu, pārrēķinam uz EUR, ir izmantots pārskata perioda vidējais valūtas kurss.

ITĀLIJA	Itālija	BDO Italia S.p.A.
LATVIJA	Latvija	BDO ASSURANCE SIA
LIHTENŠTEINA	Lihtenšteina	BDO (Liechtenstein) AG
LIETUVA	Lietuva	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUKSEMBURGA	Luksemburga	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NĪDERLANDE	Nīderlande	BDO Audit & Assurance B.V.
NORVĒGIJA	Norvēģija	BDO AS
POLIJA	Polija	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
	Polija	BDO Legal Latala is Wspólnicy Sp.K.
PORTUGĀLE	Portugāle/Kaboverde	BDO & Associados, SROC, Lda
RUMĀNIJA	Rumānija/Moldova	BDO Audit SRL
	Rumānija	BDO Auditors & Accountants SRL
	Rumānija	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVĀKIJA	Slovākijas Republika	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVĒNIJA	Slovēnija	BDO Revizija d.o.o.
SPĀNIJA	Spānija	BDO Auditores, S.L.P.
	Spānija	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
ZVIEDRIJA	Zviedrija	BDO AB
	Zviedrija	BDO Göteborg AB
	Zviedrija	BDO Göteborg Intressenter AB
	Zviedrija	BDO Göteborg KB
	Zviedrija	BDO Linköping AB
	Zviedrija	BDO Mälardalen AB
	Zviedrija	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Zviedrija	BDO Norr AB
	Zviedrija	BDO Norr Intressenter AB
	Zviedrija	BDO Stockholm AB
	Zviedrija	BDO Sweden AB
	Zviedrija	BDO Syd AB
	Zviedrija	BDO Syd Intressenter AB
	Zviedrija	BDO Syd KB
	Zviedrija	GO Bolagssupport AB
	Zviedrija	Wahlberg & Co AB
	Zviedrija	BDO Tullsupport AB /Johan
APVIENOTĀ KARALISTE	Lielbritānijas un Ziemeļīrijas apvienotā karaliste/ Menas sala/ Gērsnija	BDO LLP
	Ziemeļīrija	BDO Northern Ireland

PĀRVALDĪBAS STRUKTŪRA

Revīzijas virziens ir integrēts Uzņēmumā, un uz to attiecināma tāda pati pārvaldības struktūra kā uz citiem Uzņēmuma darbības virzieniem.

Valde

BDO ASSURANCE (2018) valde sastāv no valdes locekles Modrītes Johansones.

Valde nosaka biznesa stratēģiju un nodrošina tās ieviešanu.

Valde regulāri tiekas ar Revīzijas nodaļas direktoriem, apkopojot biznesa attīstības rādītājus un nosakot galvenos mērķus. Revīzijas nodaļas direktori sagatavo ikgadējo prezentāciju visiem darbiniekiem. Tā sniedz ieskatu Uzņēmuma stratēģijā un darbībā, nodrošina ikvienam iespēju tieši uzdot jautājumus un apspriest tos ar vadību.

Vadošie partneri

Modrīte Johansone tiekas ar komandu, lai pārskatītu paveikto, apsvērtu sagaidāmos jautājumus un operatīvi risinātu dažādus jautājumus, kas rodas darba procesā. Komandu vadītāji ir tieši atbildīgi par savu vienību darbību un strādā kopā ar biznesa virzienu vadītājiem.

Komandu vadītāji katru nedēļu tiekas Revīzijas nodaļas direktoru sasauktajās sapulcēs. Personāla vadītājs un Mārketinga vadītājs ikdienas darbā atbalsta Komandu vadītājus. Modrīte Johansone uztur pastāvīgu dialogu ar visiem Uzņēmuma darbiniekiem, regulāri informējot darbiniekus par stratēģijas un attīstības gaitu. Tādējādi tiek nodrošināta iespēja visu līmeņu darbiniekiem uzdot jautājumiem tieši atbildīgajiem vadītājiem/direktoriem.

Uzņēmuma darbības virzienu vadītāji

Uzņēmuma darbības virzienu vadītāji, pārstāvējot, piemēram, revīzijas virzienu, korporatīvo finanšu virzienu, biznesa restrukturizācijas virzienu, atbild par augstas kvalitātes ienesīgu pakalpojumu attīstīšanu katrā no virzieniem.



IEKŠĒJĀS KVALITĀTES KONTROLES SISTĒMA

Lai nodrošinātu kvalitatīvu revīzijas pakalpojumu sniegšanu, tikpat svarīgi kā iekšējās kvalitātes kontroles izstrāde, ir arī šo politiku un procedūru ievērošana.

Uzņēmuma iekšējās kvalitātes kontroles sistēma ir izstrādāta, lai nodrošinātu to, ka Uzņēmuma partneri un personāls ievēro profesionālo standartu un normatīvo aktu prasības, lai darbs tiktu veikts ar nemainīgi augstu kvalitāti, kā arī Uzņēmuma sniegtie revīzijas ziņojumi būtu atbilstoši.

Uzņēmuma iekšējās kvalitātes kontroles sistēmu varētu sadalīt šādos elementos

- Vadības atbildība par kvalitātes prasību ievērošanu Uzņēmumā
- Ētikas prasību ievērošana
- Klientu apstiprināšanas un sadarbības turpināšanas kritēriji
- Cilvēkresursi un attīstība
- darbības izvērtējums
- Kvalitātes kontroles sistēmas uzraudzīšana un dokumentēšana.

1) Vadības atbildība par kvalitātes prasību ievērošanu uzņēmuma iekšienē

Kvalitātes kontrole ir atkarīga no organizatoriskās struktūras, kas skaidri nosaka atbildības pakāpes dažādos vadības līmeņos.

Mūsu Uzņēmums ir skaidri noteicis Revīzijas nodaļas vadītāja, Kvalitātes vadītāja un citu darbinieku atbildību.

Valde, Risku vadītājs un Kvalitātes vadītājs nodrošina atbilstošo “darba toni”, nostiprinot profesionālos un ētikas principus. Revīzijas virziena “darba toni” nosaka Revīzijas nodaļas direktori. Kvalitātes komisija veic revīzijas darbu uzraudzību.

Revīzijas nodaļas vadītājs ir atbildīgs par

- metodoloģiju un vadlīniju izstrādi, lai nodrošinātu atbilstību revīzijas standartiem
- Uzņēmuma tehniskās rokasgrāmatas satura aktualizēšanu un komunikācijas attīstīšanu ar Uzņēmuma partneriem un personālu
- revīzijas pakalpojumu prakses uzturēšanu visaugstāko profesionālo standartu līmenī
- konsultēšanos ar vietējo biroju partneriem un citiem profesionāļiem
- pārraudzīt Uzņēmuma tehniskās tālākizglītības programmas.



2) Ētikas prasību ievērošana

Uzņēmuma iekšējie normatīvie akti, kā arī darba līgumi satur ētiskas rīcības noteikumus un principus. To īstenot palīdz izstrādāti paraugi un apmācību programmas, lai nodrošinātu atbilstību Latvijā atzītiem starptautiskajiem Profesionālo grāmatvežu ētikas standartiem.

Visi partneri un darbinieki ik gadu apliecina savu neatkarību un Profesionālo grāmatvežu Ētikas kodeksa principu ievērošanu.

3) Klientu apstiprināšanas un sadarbības turpināšanas kritēriji

Lai Uzņēmums spētu sniegt profesionālus un kvalitatīvus pakalpojumus, liela nozīme ir gan klientu, gan uzdevumu apstiprināšanas procedūru ievērošanai.

Pirms jebkura jauna klienta vai turpmākās sadarbības ar jau esošo klientu akceptēšanas ir jāveic atbilstošas procedūras, lai novērtētu ar klientu saistīto risku.

Tās ietver, piemēram

- klienta saimnieciskās darbības izvērtēšanu, ņemot vērā ģeogrāfisko atrašanās vietu un darbības jomu
- informācijas izvērtēšanu par klientu, tā vadību un īpašniekiem, tostarp iegūstot informāciju par īpašnieku un darbinieku identitāti
- informācijas izvērtēšanu par potenciālā klienta raksturu, reputāciju un vadošajiem darbiniekiem
- potenciālo neatkarības risku un interešu konflikta risku izvērtējumu
- jaunajiem klientiem arī informācijas iegūšanu no iepriekšējiem revidentiem par revīzijas pakalpojumu sniedzēja maiņas iemesliem un informāciju, vai ir kāds pamats atteikties no iespējamās sadarbības
- mūsu spēju sniegt pakalpojumu potenciālajam klientam izvērtēšana
- publiskajā telpā pieejamās informācijas par uzņēmumu, tostarp iepriekšējo periodu finanšu pārskatu izskatīšana.

Ar esošajiem/ potenciālajiem klientiem saistīto risku izvērtēšana ļauj saprast, vai drīkst akceptēt klientu vai darba uzdevumu. Ja esam konstatējuši, ka klients ir “augsta riska”, tad tiek veiktas papildu procedūras padziļinātai klienta izpētei, pirms tiek pieņemts lēmums par klienta akceptēšanu. Visus lēmumus par revīzijas pakalpojumu klientus akceptēšanu pieņem Revīzijas nodaļas vadītājs un Risku vadītājs.

4) Cilvēkresursi un attīstība

Cilvēkresursi ir būtisks faktors mūsu spējai sniegt profesionālus pakalpojumus. Lai nodrošinātu, ka Uzņēmumā personāls ar nepieciešamajām zināšanām, prasmi un kompetenci, kas nepieciešama kvalitatīvu revīzijas pakalpojumu sniegšanai atbilstoši normatīvo aktu un profesionālo standartu prasībām, esam izstrādājuši iekšējās politikas un procedūras par šādiem tematiem

- skaidras un konsekventas prakses politikas un procedūras
- skaidrs darba apraksts uzdevumi, atbildība, sagaidāmais rezultāts
- procedūra pieņemšanai darbā
- pakāpes un līmeņi teorētisko karjeras iespēju (ar iespēju konkrēti specializēties vai attīstīties augšupejoši) izskaidrošana

- darbaspēka plānošana, pienākumu pārņemšanas vadīšana
- nepārtraukts snieguma novērtējums un iesaistīšana aptaujās
- attīstības plāns un apmācību politika.

Skaidras un konsekventas prakses politikas un procedūras

Procedūras, politikas un personāla rokasgrāmatas nodrošina skaidru un saskaņotu izpratni par mērķiem, uzbūvi, vīziju un no BDO dalībfirmu darbiniekiem sagaidāmu uzvedību. Šie dokumenti iekļauj prasības, kas jāievēro mūsu Uzņēmumā.

Personāla rokasgrāmata izstrādāta, lai atbalstītu mūsu vadību un personālu ar skaidriem un saskanīgiem noteikumiem organizācijas iekšienē par to, kas pieņemams un kas nav pieņemams, un kas tiek sagaidīts no visiem.





Rokasgrāmatu var viegli papildināt ar jaunām procedūrām. Ikvienam darbiniekam ir nodrošināta piekļuve rokasgrāmatai jebkurā laikā, lai, nepieciešamības gadījumā, varētu uz to atsaukties. No darbiniekiem tiek sagaidīts, ka tie pārzina iekšējās politikas. Mūsu rokasgrāmata ir pieejama Uzņēmuma intranetā (iekšējā tīklā) vai citā darbiniekiem brīvi pieejamā vietnē, kurā labojumus atļauts veikts tikai pilnvarotām personām.

Sekas Uzņēmuma politikas vai profesionālo standartu neievērošanai, atkarībā no pārkāpuma smaguma, ir papildus apmācības, paaugstinājuma nepiešķiršana vai darba attiecību izbeigšana.

Skaidrs darba apraksts: uzdevumi, atbildība, sagaidāmais rezultāts

Labs darba apraksts ir pamats Uzņēmuma īstenotajiem personāla atbalsta un atlases procesiem, kas saistīti ar personālu atlases process, pieņemšana darbā, apmācības un mentorings, karjeras attīstības iespējas un mobilitāte, darba novērtēšana.

Darba apraksts ir strukturēts rakstveida dokuments par visiem amata pienākumiem un aspektiem tas nodrošina skaidrību par veicamajiem uzdevumiem, atbildības un pilnvaru apjomu, sagaidāmo rezultātu.

Darba aprakstā tiek iekļauta šāda informācija

- uzdevuma mērķis
- uzdevuma veikšanas loma Uzņēmumā, iespējas ziņot augstākai amatpersonai, amata līmenis kopējā struktūrvienībā, darba apjoms

- galvenie uzdevumi un specifiski norādījumi
- atbildības/pilnvaru apjoms
- sagaidāmais rezultāts
- prasības pretendentam (zināšanas, prasmes, personības kompetences)
- uzdevuma veikšanai nepieciešamā kvalifikācija.

Darbā pieņemšanas kārtība

Darbā pieņemšanas kārtību regulējošās politikas un procedūras ir izstrādātas tā, lai nodrošinātu nodarbināto atbilstību nepieciešamajām prasībām augstas kvalitātes pakalpojumu nodrošināšanai un profesionālai pienākumu pildīšanai. Spēja iekļauties uzņēmumā neatkarīgi no vecuma, dzimuma, etniskās piederības vai fiziskajām spējām stiprina Uzņēmuma vērtības, veido Uzņēmuma tēlu un nodrošina vēl kvalitatīvāku un profesionālāku pakalpojuma sniegšanu.

Mēs meklējam gudras, nobriedušas, motivētas, mērķtiecīgas, ar līdera spējām apveltītas personības, kas spēs pildīt uzticētos uzdevumus.



Pakāpes un līmeņi: teorētisko karjeras iespēju (ar iespēju konkrēti specializēties vai attīstīties augšupejoši) izskaidrošana

Kompetenču vadības fokusu raksturo vārdi “īstais cilvēks īstajā laikā un īstajā vietā”, tomēr to nozīme ir vēl plašāka

- potenciālo darbinieku atbilstības izvērtēšana Uzņēmuma vajadzībām
- darbinieka karjeras centieni un ieceres atbilst Uzņēmuma vīzijai
- cilvēkresursu un jaunā personāla administratīvās pārvaldības funkciju strukturēšana (darbā pieņemšanas kārtības un atlases procedūras), pastāvīgā personāla (atalgojuma, paaugstinājuma, apmācību un attīstības iespējas) un darbu atstājušā personāla (darba attiecību izbeigšanas politika) administratīvā pārvaldība.

Mēs nodrošinām amatu pakāpes un līmeņus, kas izsmeltoši apraksta nepieciešamās kompetences un laika grafika vadlīnijas. Atlīdzība atbilst pakāpei un darba tirgus standartiem. Tās apmērs tiek periodiski pārskatīts, lai nodrošinātu konkurētspēju darba tirgū.

Personāla karjeras attīstība tiek aplūkota gan no reģionālā, gan nacionālā viedokļa. Attīstības iespējas personālam ir no iesācēja līdz vadītājam, no menedžera līdz vecākajam menedžerim. Darbinieki tiek paaugstināti uz nākamo līmeni tikai tad, kad tie ir atbilstoši sagatavoti uzņemties palielināto pienākumu apjomu un atbildību, ko ietver nākamais līmenis.

Darbinieku atlīdzības apmērs tiek regulāri pārskatīts, ņemot vērā darbinieka ieguldījumu Uzņēmumā un darba kvalitāti, kas gan nav tieši saistīta ar individuālo finansiālo ieguldījumu. Darbinieku novērtējumā un atlīdzības noteikšanas gaitā tiek vērtēti iekšējo un ārējo revīzijas uzdevumu izpildes rezultāti.

Darbaspēka plānošana, pienākumu pārņemšanas vadīšana

Mēs uzskatām, ka kvalitatīvu revīzijas pakalpojumu sniegšanā nozīme piemīt partneru un darbinieku darba kvalitātei. Mūsu spējai piesaistīt un nodarbināt nepieciešamo darbinieku skaitu ar atbilstošu kvalifikāciju piemīt būtiska loma. Paredzot iespējamās kvalifikācijas prasības saviem darbiniekiem, mēs nodrošinām pakalpojumus, kas ļauj Uzņēmuma klientiem turpināt attīstīt savu biznesu iecerētajā virzienā.

Politikas un procedūras personāla norīkošanai uzdevumiem izstrādātas tā, lai nodrošinātu, ka tikai personas ar atbilstošu tehnisko zināšanu, prasmju un kompetenču līmeni veiks konkrēto uzdevumu.

Tehnisko prasmju līmeni patlaban nosaka pēc amatā augstākas amatpersonas veiktas darbinieka zināšanu un novērtēšanas aptauju izvērtējuma. Tas ļauj izvērtēt darbinieka piemērotību konkrētu uzdevumu izpildei. Iesaistot personālu uzdevumu izpildē, tiek izvērtēts, vai partneriem un darbiniekiem piemīt nepieciešamās tehniskās prasmes un citas plānotā darba apjomam, sarežģītībai un raksturam nepieciešamās spējas.

Ko pienākumu pārņemšanas vadīšana sniedz BDO dalībfirmām

- Uzņēmuma vērtību aizsardzība un nākotnes iespēju attīstīšana, nodrošinot ilgtspēju un spēcīgu vadību.
- Spēcīgas vadības neesamības (talanta trūkuma vai nesagatavotu amata pienākumu pārņēmēju dēļ) risku novēršana stratēģiski svarīgos amatos.
- Vadības iesaistīšana potenciālo vadītāju spēju attīstīšanā, talantīgo darbinieku motivēšanā un iesaistīšanā lēmumu pieņemšanas gaitā.
- Paredzēt un pielāgot resursus nākotnes vajadzībām un stratēģijām un izveidot elastīgu biznesu, ātrāk reaģējot uz jaunām vadības prasmju tendencēm.
- Pieaugošo grūtību un izmaksu samazināšana, kas saistīta ar darbinieku piesaistīšanu.

MŪSU VĒRTĪBAS



DROSME



TIEŠUMS



ATBILDĪBA

360

GRĀDU ANALĪZE

Snieguma
novērtēšanas
process

Ko tas sniedz darbiniekam?

- Vieta izaugsmei un prasmju attīstīšanai, kas nepieciešamas gaidāmo uzdevumu izpildīšanai, un karjeras iespēju īstenošana.
- Pastāvīga apņēmība paveikt iesākot, motivācija un iesaistīšanās darbos.
- Iesaistīšanās uzņēmuma procesos.

Nepārtraukts snieguma novērtējums un iesaistīšana aptaujās

Visu mūsu darbinieku sniegums tiek regulāri izvērtēts un apspriests, lai novērtētu kompetences līmeni, uzraudzītu attīstību un palīdzētu darbiniekam pilnībā izmantot savu potenciālu. Snieguma novērtēšana ietver pārskatu par katra darbinieka individuālo ieguldījumu Uzņēmuma sniegto pakalpojumu kvalitātē.

Novērtējums tiek sniegts par katru uzdevumu konkrētajā amata līmenī un periodiski visos amatu līmeņos. Novērtējuma faktori (atšķirības dažādos amatu līmeņos) iekļauj profesionālo un tehnisko kompetenci (tostarp analītiskās un kritiskās domāšanas prasmes), personīgās un vadības prasmes, klientu apkalpošanas prasmes.

Uzņēmums regulāri veic darbinieku iesaistīšanās aptaujas, lai motivētu darbiniekus sniegt kvalitatīvus pakalpojumus klientiem, tādējādi veicinot Uzņēmuma panākumus.

Uzņēmums izmanto platformu “Cake R”, kas ļauj optimizēt snieguma izvērtēšanas procesu 30 grādu analīzes ietvaros. 30 grādu analīze nodrošina atgriezenisko saiti no vismaz kolēģiem, tostarp menedžera, vecāko darbinieku novērtējumu, kā arī algas pielikuma izvērtējumu ar iespējām iegūt amata paaugstinājumu.

Attīstības plāns un apmācību politika

Mūsu apmācību un attīstības stratēģija nodrošina Uzņēmuma konkurētspēju un darbinieku motivāciju. Tā iekļauj arī tehnisko spēju attīstīšanu, lai izpildītu pieaugošās tirgus prasības.

Mēs nodrošinām darbiniekiem karjeras attīstības iespējas.

Personāla integritāte, godīgums un iekšējās vērtības ieņem noteicošu lomu. Lai gan darbinieku tehniskās prasmes un pieredzes apjoms ir atšķirīgs, darbiniekus vieno šīs trīs īpašības

- tehniskā kompetence izvēlētāja darbības jomā
- lepnums par sevi, Uzņēmumu un profesiju
- izteiktas spējas vadīt un iesaistīt personālu svarīgu uzdevumu izpildē.



5) Nodarbošanās izvērtējums

Vienota metodika

Mūsu politikas un procedūras ir izstrādātas, lai nodrošinātu, ka revīzijas kvalitāte atbilst profesionālajiem standartiem, normatīvo aktu prasībām un sniegtie revīzijas ziņojumi ir atbilstoši faktiskajiem apstākļiem. BDO International ir izstrādājis vienotu BDO revīzijas metodiku, lai nodrošinātu vienotu pakalpojumu sniegšanas kvalitāti, izmantojot attiecīgo programmatūru un citas standarta dokumentācijas iespējas. Šī metodoloģija pilnībā atbilst Starptautiskajiem revīzijas standartiem un to izmanto BDO International dalībfirmas.

Darba izpildes uzraudzība

Darba izpildi uzrauga pieredzējuši un profesionāli darbinieki. Partneri un direktori atbild par saistīto risku izvērtēšanu un pieņemto lēmumu atbilstību darbinieka amata pienākumiem un līmenim. Tāpat partneri un direktori uzrauga, ka darbi tiek veikti rūpīgi un atbilstoši profesionālajiem kritērijiem un Uzņēmuma standartiem.

Mūsu darba uzraudzības procedūras ir izstrādātas, lai nodrošinātu efektīvu revīzijas pakalpojumu kontroli. Procedūrā iekļauti šādi aplūkojamie kritēriji

- darbs tiek veikts atbilstoši standartiem un prasībām
- svarīgi jautājumi tiek atstāti turpmākai caurskatīšanai un tiek apspriesti
- tiek veiktas nepieciešamās konsultācijas

- plānotais darbs, ja nepieciešams, ticis caurskatīts, plānotais rezultāts ticis sasniegts
- veiktais darbs un iegūtie dokumenti ir pietiekams pamats mūsu secinājumiem
- revīzijas dokumenti ļauj pieredzējušam revidentam noteikt revīzijas laikā aplūkotos svarīgākos jautājumus, kā arī izvērtēt veikto procedūru veidu, patērēto laiku, apjomu, sasniegtos rezultātus un iegūtos dokumentus.

Sabiedriskas nozīmes struktūru un citu augsta riska darbu revīzijām tiek veiktas darba kvalitātes kontroles pirms revīzijas uzdevuma noslēgšanas.

Darba uzdevuma kvalitātes kontroles veicējs pārzina revīzijas un ziņošanas praksi, ko izmanto darba uzdevumā, un pārzina klienta nozari, bet nepiedalās revīzijas darba grupā. Kontroli veic pieredzējis revīzijas partneris, un to neietekmēs konkrētā darba izpildi vadošā partnera uzskati. Darba kvalitātes kontroles veicējs netiks aktīvi iesaistīts darba uzdevuma veikšanas procesā. Darba kvalitātes kontrolieri tiek izvēlēti no apstiprināto revidentu saraksta, ko nosaka Revīzijas nodaļas vadītājs

Konsultācijas

Mēs atbalstām konsultēšanos ar pieredzējušiem partneriem un citiem speciālistiem, ja tas ir nepieciešams. Uzņēmumā ir izstrādāta kārtība, kādā revīzijas partneri un komandas konsultējas.

6) Kvalitātes kontroles sistēmas uzraudzīšana un dokumentēšana

Uzraudzības kārtību regulējošās politikas un procedūras ir izstrādātas, lai nodrošinātu Uzņēmuma iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti un atbilstību standartiem un piemērojamajiem normatīvajiem aktiem.

Mūsu kvalitātes kontroles sistēma ietver ikgadēju revīzijas dokumentu pārbaudes procesu, lai nodrošinātu atbilstību Uzņēmuma standartiem un procedūrām, kā arī nodrošinātu, ka revīzijas pakalpojumi tiek izpildīti augstā kvalitātē un atbilstoši dokumentēti.

Pārbaude sastāv no atlasītu revīzijas uzdevumu darba dokumentu un ziņojumu pārskatīšanas, kā arī dokumentācijas par atbilstību mūsu kvalitātes kontroles politikai un procedūrām citās jomās. Izlase tiek veikta, lai nodrošinātu, ka vismaz viena revīzija, ko veicis katrs revīzijas partneris, tiek cikliski izvēlēta pārbaudes veikšanai ik pēc trim gadiem.

Revīzijas komandu darbu vada pieredzējis revīzijas partneris. Ja konkrētais uzdevums saistīts ar klienta nozares specifiku, pārbaudē, ja nepieciešams, tiek piesaistīti citi speciālisti.

Izvēlētajam pārbaudes veicējam ir jābūt neatkarīgam no pārbaudāmā klienta un viņš nedrīkst būt iesaistīts pārbaudāmā uzdevuma veikšanā.

BDO ir izstrādātas instrukcijas ar pārbaudes procesa uzdevumiem, veicamo darbu sarakstu, piemērojamajām vadlīnijām un ziņošanas veidlapām.

Par katru pārbaudīto revīzijas darbu tiek izstrādāts secinājumu kopums, izvērtējot, vai revīzija veikta atbilstoši vai tomēr nepieciešami būtiski uzlabojumi.

Valde apspriež ikgadējo pārbaudes rezultātu kopsavilkumu un secinājumus.

Sūdzības un ziņojumi Uzņēmums ir izveidojis ziņošanas tīklu, lai darbinieki varētu sniegt informāciju gadījumos, kad uzdevumu izpildē netiek nodrošināta atbilstība profesionālajiem standartiem, Uzņēmuma kvalitātes kontroles, kā arī normatīvo aktu prasībām.

Vadības ziņojums par īstenoto darbību efektivitāti

Iepriekš aprakstītās iekšējās politikas, procedūras un uzraudzības mehānismi sniedz Uzņēmuma valdei pārliecību, ka partneri un darbinieki savā darbā ievēro profesionālos standartus un piemērojamo normatīvo aktu prasības.



KVALITĀTES NODROŠINĀŠANAS PĀRSKATS | SABIEDRISKAS NOZĪMES STRUKTŪRAS

**PĒDĒJĀ REVĪZIJAS PAKALPOJUMA
KVALITĀTES PĀRBAUDE ATBILSTOŠI
REGULAS NR. 537/2014 26.PANTAM**

Saskaņā ar Regulas Nr. 537/2014 20.panta 1.punktu kompetentā iestāde, kas ir atbildīga par Regulā Nr.537/2014 paredzēto uzdevumu izpildi un šīs regulas noteikumu piemērošanas nodrošināšanu ir Latvijas Republikas Finanšu ministrija.

Regulas Nr. 537/2014 2. pantā minētā kvalitātes nodrošināšanas pārbaude pēdējo reizi veikta laika posmā no 2019.gada 25.novembra līdz 2020.gada 8.janvārim, un to veica Finanšu ministrija.

**REVIDĒTĀS SABIEDRISKAS NOZĪMES
STRUKTŪRAS**

Rietumu Banka AS
Rietumu Asset Management IPAS
PrivatBank AS
VIA SMS Group AS
Baltic International Bank AS
Signet Bank AS
Signet Asset Management IPAS
Grindeks AS
E pressCredit SIA



NEATKARĪBAS APLIECINĀJUMS



Neatkarība un ētikas prasību ievērošana ir nozīmīgas Uzņēmuma pamatvērtības.

Uzņēmuma neatkarības politikas un procedūras ir izstrādātas, lai nodrošinātu mūsu darbinieku neatkarību atbilstoši Starptautiskās Ētikas Standartu Padomes (The International Ethics Standards Board jeb IESBA) izstrādātajiem Profesionālu grāmatvežu Ētikas kodeksa prasībām.

Visas minētās uzraudzības un pārraudzības darbības tika veiktas, sākot no Uzņēmuma darbības uzsākšanas līdz šī ziņojuma sagatavošanai.

Atbilstību iekšējai politikai un procedūrām nodrošina virkne dažādu uzraudzības un pārraudzības darbību, tostarp

- ikgadējā partneru un darbinieku apliecinājumu aizpildīšana
- partneru un darbinieku neatkarības apliecinājumu dokumentēšana katras revīzijas procedūras ietvaros
- citas uzraudzības darbības, kas skar atsevišķus revīzijas aspektus.

POLITIKAS PAZIŅOJUMS

Uzņēmuma iekšējā politika sekmē un veicina apmācību procesa ieviešanu un īstenošanu kā būtisku zināšanas papildinošu un kvalitāti uzlabojošu sastāvdaļu, kas turklāt motivē darbiniekus.

Apmācību programma sastāv no Uzņēmuma rīkotām apmācību sesijām, kuru saturu atbilstoši Uzņēmuma vajadzībām izstrādājis globālais BDO tīkls vai arī citas profesionālās institūcijas. Daļai apmācību apmeklējums ir obligāts, savukārt dažas ir izvēles. Apmācību programmā iekļautas revidentu profesionālās tālākizglītības prasmes.

Visaptveroša apmācību programma par BDO izmantoto revīzijas metodoloģiju, rīkiem un procesiem tiek sniegta visiem jaunajiem darbiniekiem.

Personālam un partneriem tiek piedāvātas pastāvīgas izaugsmes un zināšanu padziļināšanas iespējas. Vienlaikus darbiniekiem ir būtiski attīstīt vadības un komunikācijas prasmes.

Profesionālā tālākizglītība ir kritērijs, kuru ņem vērā, vērtējot ikgadējo revīzijas komandas darbu un izvērtējot karjeras iespēju potenciālu Uzņēmumā. Mums ir svarīgi ar mūsu attīstības programmu palīdzību nodrošināt un nepārtraukti attīstīt tehnisko prasmju standartus visaugstākajā līmenī.

Esam izstrādājuši mācību programmas, nodrošinot mūsu profesionāļu tehnisko prasmju apmācības visā viņu karjeras laikā. Visiem jaunajiem revīzijas darbiniekiem tiek nodrošināta ievadprogramma, kas izklāsta Uzņēmuma revīzijas pakalpojumu sniegšanas pieeju un procedūras, kā arī darba organizācijas struktūru.

Visi revīzijas darbinieki, tostarp vadītāji un partneri regulāri apmeklē apmācības ar mērķi apgūt jaunas prasmes un tehniskos jauninājumus.

Personāls ir atbildīgs par nepieciešamo zināšanu apguvi, kā arī prasmju un profesionālās kompetences attīstīšanu, lai veiksmīgi izpildītu uzticētos darba pienākumus.

Darbinieka snieguma izvērtējumā tiek ņemtas vērā profesionālās attīstības vajadzības un citas nepieciešamās apmācības.

Esam iecēluši Independence Champion, kas uzrauga atbilstību piemērojamajām neatkarības politikām un procedūrām, kā arī konsultē par darbinieku neatkarības jautājumiem.

Mēs arī uzturam biržas sarakstā iekļauto uzņēmumus un citu sabiedriskas nozīmes struktūru datu bāzi. Tā ir pieejama Uzņēmuma intranetā, un tās mērķis ir novērst aizliegtu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanu vai ieguldījumus šajās struktūrās. Datubāze tiek regulāri atjaunināta.

Pirms jauna klienta pieņemšanas vai revīzijas pakalpojumu sniegšanas uzsākšanas, mūsu komandas aizpilda anketas ar mērķi identificēt potenciālos interešu konflikta riskus un neatkarības apdraudējumus. Procedūras iekļauj arī īpaši izstrādātu tīmekļa rīku interešu konflikta risku un neatkarības apdraudējuma izvērtēšanai globālā BDO tīkla ietvaros.

PARTNERU ATLĪDZĪBA |

DARBINIEKU ROTĀCIJAS PERIODS



PARTNERU ATLĪDZĪBA

Partneru novērtēšanas un atlīdzības apmērs pilnībā atbilst Profesionālu grāmatvežu Ētikas kodeksa principiem un prasībām. Kopējo atlīdzību ietekmē tādi faktori kā veiktā darba apjoms, klientu bāze, peļņas mērķu sasniegšana un citi mērķu izpildes faktori, kas tiek novērtēti ziņojumā aprakstītajās procedūrās.

DARBINIEKU ROTĀCIJAS PERIODS

Uzņēmuma politikas par galveno revīzijas partneru un darbinieku rotāciju, balstās uz konkrētiem principiem, ņemot vērā darba uzdevuma būtību un izpildes apstākļus. Parasti par “galvenajiem revīzijas partneriem un darbiniekiem” uzskatāmi revīzijas partneri un vadītāji vai vecākie vadītāji, kas veic ievērojamu darba daļu. Šo profesionāļu rotācijas periods ir trīs gadi. Mēs rūpīgi sekojam Profesionālo grāmatvežu Ētikas kodeksā noteikto prasību izpildei.

INFORMĀCIJA PAR FINANŠU GADU, KAS NOSLĒDZĀS 2018.GADA 31.DECEMBRĪ

IEŅĒMUMI	
ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas sabiedriskas nozīmes struktūrās un struktūrās, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	165 830
ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu obligātās revīzijas	79 170
ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus atļautus pakalpojumus struktūrām, kuras revidē obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums	-
Ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšana citām juridiskām personām	4 000
KOPĒJIE IEŅĒMUMI	249 000



KONTAKTI

MODRĪTE JOHANSONE

+371 66777800

modrite.johansone@bdo.lv

Šajā ziņojumā aprakstītas darbības un procesi, kurus piemēro SIA "BDO ASSURANCE" attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma un Eiropas Savienības Regulas Nr. 537/2014 prasībām. Visa ziņojumā ietvertā informācija attiecas uz SIA "BDO ASSURANCE" 2018. gada 31.decembrī, ja vien ziņojumā nav norādīts citādi.

Modrīte Johansone
SIA "BDO ASSURANCE"
Valdes locekle
2019. gada 30. aprīlī

Atklātības ziņojuma oriģinālā versija publicēta tīmekļa vietnē www.bdo.lv 2019. gada 30. aprīlī.

Atklātības ziņojums atjaunināts un publicēts tīmekļa vietnē www.bdo.lv 2020. gada 30. janvārī.

BDO ASSURANCE, Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību, ir BDO International Limited dalībfirma. BDO International Limited ir Apvienotās Karalistes sabiedrība ar ierobežotu atbildību galvojuma apmērā.

BDO ir zīmola nosaukums BDO tīklam un katrai BDO dalībfirmai.

Visas autortiesības pieder BDO ASSURANCE. Visas tiesības aizsargātas. Publicēts Latvijā.

www.bdo.lv