

BDO ASSURANCE SIA

Atklātības ziņojums 2024





Vita Liberte

BDO LATVIA vadošā partnere

BDO LATVIA vadošās partneres uzruna

Gadu gaitā BDO Latvia ir kļuvusi par vienu no vadošajiem profesionālo pakalpojumu sniedzējiem Latvijas tirgū, katru gadu palielinot ieņēmumus par vairāk nekā 26 procentiem. BDO Latvia apkalpo vairāk nekā 400 aktīvu klientu, tostarp lielākos vietējos un starptautiskos uzņēmumus.

Virzoties uz priekšu, regulējošie standarti arī turpmāk būs mūsu prioritāte un galvenais stratēģiskais fokuss. Mēs aktīvi paplašinām un pilnveidojam mūsu politikas, uzraudzības procedūras un ziņošanas mehānismus, uzlabojot kvalitātes kultūru visos mūsu uzņēmumos. Mūsu mērķis ir nodrošināt tūlītēju un operatīvu rīcību, lai nodrošinātu ilgtspējību visām ieinteresētajām pusēm - mūsu klientiem, mūsu darbiniekiem un mūsu regulatoriem.

Precīzākais veids, kā prognozēt nākotni, ir pašam to radīt.

Mūsu devīze - cilvēki palīdz cilvēkiem - arī turpmāk būs mūsu vadmotīvs, veidojot mūsu pašreizējo un nākotnes virzienu. Mēs esam cilvēku vadīts bizness, mūsu cilvēki un kultūra ir mūsu organizācijas pamats.



Raivis Jānis Jaunkalns

BDO ASSURANCE partneris un valdes loceklis



Irita Cimdare

BDO ASSURANCE direktore un valdes locekle

BDO ASSURANCE valdes ziņojums

Pieeja

BDO mēs neuzskatām revīzijas pakalpojumu par “ikdienišķu”, mēs piemērojam uz attiecībām orientētu pieeju ar katru klientu, kurš uzticas mūsu spējai nodrošināt augstākās kvalitātes revīziju, vienlaikus sniedzot vērtīgus padomus. BDO tīkls ir lielisks nozares vadošais piemērs tam, kā globāla organizācija ar klātbūtni 164 valstīs var apvienot nozares vadošos ekspertus no dažādām jomām un pasaules daļām, lai sniegtu izcilu klientu pieredzi starptautiskiem un vietējiem uzņēmumiem, vienlaikus strādājot kopā ar mūsu klientiem.

Kvalitāte

Kvalitāte ir stratēģiska prioritāte gan mūsu uzņēmumā, gan BDO Starptautiskajam tīklam kopā. Tā ir mūsu darbības centrā un galvenā prioritāte. Revīzijas jomā kvalitāte ir pamats uzticībai un atklātībai, ko sagaida mūsu ieinteresētās puses. Tā ir arī veids, kā mēs kalpojam sabiedrības interesēm.

2024.gada pārskats

BDO ASSURANCE valde ar prieku sniedz pārskatu par savu organizāciju un darbību. Mēs ticam, ka mūsu atklātības ziņojums būs gan informatīvs, gan interesants. Mēs ceram, ka izpratne par to, kas mēs esam un kādus ētikas, neatkarības un kvalitātes nodrošināšanas procesus esam ieviesuši, lai nodrošinātu mūsu revīzijas pakalpojumu uzticamību un kvalitāti, palīdzēs palielināt sabiedrības uzticību mums.

2024.gadā BDO ir stiprinājis savu klātesamību vietējā tirgū, gan paplašinot revīzijas klientu loku, gan arī palielinot komandas sastāvu. Esam veiksmīgi ieviesuši 1. Starptautisko Kvalitātes Vadības Standartu (“SKVS”) sasniedzot augstāko vērtējumu, kā arī bez novērojumiem un ieteikumiem sekmīgi noslēguši Latvijas Zvērinātu Revidentu Asociācijas (“LZRA”) kvalitātes kontroles pārbaudi. Kopumā 2024.gadu vērtējam kā izaicinājumiem pilnu un veiksmīgu, ko apstiprina 26.2% ieņēmumu pieaugums no sniegtajiem pakalpojumiem.

BDO ASSURANCE valde ir sagatavojusi ATKLĀTĪBAS ZIŅOJUMU par 2024. gadu.

Šis ziņojums ir elektroniski parakstīts ar elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.

Satura rādītājs

01 BDO Latvijā	5
02 BDO Starptautiskais tīkls	8
03 BDO ASSURANCE	11

BDO Latvijā

Latvijas tirgū esam izstrādājuši uz klienta vēlmēm un vajadzībām orientētu pieeju pakalpojumu piedāvājumos. Katra klienta specifisko vajadzību un vērtību ievērošana ļauj veidot ilgtermiņa klientu attiecības.

Mēs piedāvājam savus risinājumus, lai palīdzētu klientiem koncentrēties uz svarīgāko, vienkāršotu sarežģīto, novērstu un mazinātu riskus un, ja nepieciešams, izmantotu ārpalpojumus biznesa atbalsta pakalpojumiem.

BDO uzskata, ka nākotnes profesionālo pakalpojumus raksturo:



Tiešums un
abpusēja sadarbība



Brīva
komunikācija



Izaugsme vadības
grāmatvedībā un atskaitēs



Inovatīvu risinājumu
pielietošana



Saprātīga cena



BDO Latvijā

Mēs domājam globāli, bet darbojamies lokāli

AS BDO Latvia (turpmāk "BDO Latvia") ir vienīgais BDO starptautiskā tīkla oficiālais pārstāvis Latvijā. BDO International ir piektais lielākais revīzijas un finanšu pakalpojumu tīkls pasaulē. Visi tīkla uzņēmumi savos nosaukumos izmanto preču zīmi BDO.

BDO Latvijā

Pateicoties BDO starptautiskajam tīklam un ilgstošai vietējai pieredzei, mēs varam atbalstīt uzņēmējdarbības vidi Latvijā, sniedzot:

- ▶ Revīzijas pakalpojumus
- ▶ Nodokļu un finanšu konsultāciju pakalpojumus
- ▶ Ārpakalpojumu grāmatvedības pakalpojumus
- ▶ Juridiskos pakalpojumus

400+ klienti un 60+ profesionāļi

dati uz 2024.gada decembri

Gadu gaitā BDO Latvia ir kļuvusi par vienu no vadošajiem profesionālo pakalpojumu sniedzējiem Latvijas tirgū. BDO Latvia apkalpo vairāk nekā 400 aktīvu klientu, tostarp lielākos vietējos un starptautiskos uzņēmumus. BDO Latvia birojs ar vairāk nekā 60 profesionāļiem sniedz kvalitatīvus, nozarei specifiskus pakalpojumus, kas ņem vērā gan nozares attīstību, gan jaunākās starptautiskās tendences.

Apņemšanās nodrošināt atklātību

Kā privāta struktūra, kurai ir uzticēta sabiedriskas nozīmes uzņēmumu obligātā revīzija, mēs atzīstam savu unikālo profesionālo stāvokli. Attiecīgi BDO korporatīvajā kultūrā ir iestrādāta apņemšanās nodrošināt atklātību.



BDO Latvijā

BDO Latvia juridiskā un vadības struktūra

SIA "BDO ASSURANCE" (turpmāk "Sabiedrība" jeb "BDO ASSURANCE") ir Latvijā dibināta zvērinātu revidentu komercsabiedrība, kas reģistrēta ar Nr.182 zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā. Birojs atradās Kaļķu ielā 15, Rīgā; no 2025. gada janvāra- Mihaila Tāla ielā 1, Rīgā. Pamatkapitāls pieder:

- ▶ 51% zvērinātiem revidentiem;
- ▶ 49% profesionālo pakalpojumu sabiedrībai AS "BDO Latvia".

BDO LATVIA AS

Padome

Jānis Zelmenis
Jānis Romanovskis
Knut Kvisvik

Valde

Vita Liberte
Viesturs Briežkalns
Raivis Jānis Jaunkalns



Nodokļu pakalpojumi
Ārpakalpojumu
grāmatvedība
Konsultāciju
pakalpojumi



BDO ASSURANCE SIA

Dalībnieki

BDO LATVIA AS 49%
Irita Cimdare 26%
Raivis Jānis Jaunkalns 25%

Valde

Irita Cimdare
Raivis Jānis Jaunkalns



Revīzijas
pakalpojumi



Ilgtermiņa
pakalpojumi

ZVĒRINĀTU ADVOKĀTU BIROJS BDO LAW SIA

Valde

Vita Liberte
Jānis Zelmenis



Juridiskie
pakalpojumi

BDO Starptautiskais tīkls

BDO kopš 1963

BDO ir starptautiska līmeņa vadošā ekspertu organizācija, kas specializējas finanšu pārvaldībā mazo un vidējo uzņēmumu sektorā. Organizācijā ir apvienojušies vairāk nekā 115'000 eksperti 166 valstīs un 1 776 birojos. BDO izsniegtos revīzijas ziņojumus atzīst visi ārvalstu uzņēmumi un organizācijas. Tīklam, kas dibināts 1963. gadā, ir vairāk nekā 50 gadu vēsture. BDO preču zīme ir akronīms, kas apzīmē tīkla sākotnējo dalībnieku vārdus: Binder Hamlyn (Apvienotā Karaliste), Dijker & Co (Nīderlande) un Otte & Co (Vācija).

BDO starptautiskā tīkla vadības struktūras

BDO International Council

BDO Starptautiskajā padomē ir viens pārstāvis no katra balsstiesīgā biedra, un tā pārstāv BDO International Limited biedrus pilnsapulcē. Padome apstiprina gada budžetu un izmaiņas pantos un noteikumos un iecel Globālo padomi.

BDO Global Board

Globālajā valdē, kas ir BDO International Limited direktoru padome, šobrīd ir tīkla septiņu lielāko dalībfirmu pārstāvji, kuru iecelšanu uz trīs gadu termiņu apstiprina padome. Globālā padome tiekas vismaz četras reizes gadā un biežāk, ja nepieciešams, tā pārrauga Globālās līderu komandas darbu un nosaka tīkla politiku un prioritātes.

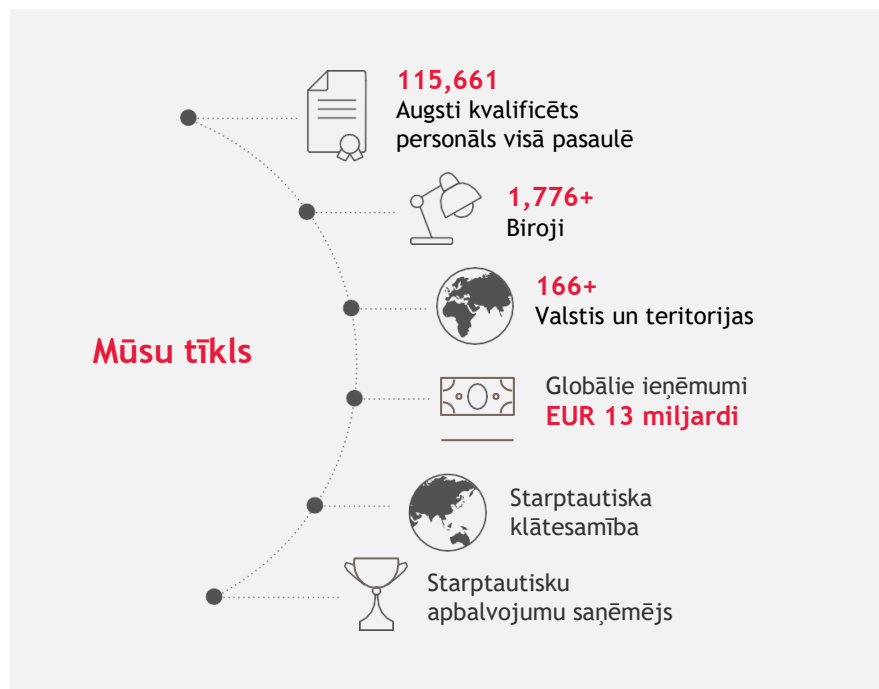
BDO Global Leadership Team

Globālā līderu komanda pilda Globālās padomes lēmumus apstiprinātā budžeta ietvaros. Grupā ietilpst globālie revīzijas un grāmatvedības, nodokļu, personāla attīstības, klientu apkalpošanas, tīkla attīstības un atbalsta pakalpojumu vadītāji.

Pieredzes apmaiņa starptautiskā līmenī

Papildus savām plašajām zināšanām visi mūsu profesionāļi var izmantot BDO starptautiskā tīkla zināšanas, augsti atzītie eksperti ir tikai telefona zvana attālumā. Daloties zināšanās, mēs viens otru papildinām, lai:

- ▶ palīdzētu mūsu klientiem;
- ▶ turpinātu uzlabot mūsu profesionālo kompetenci.



Mūsu reģioni reģiona

Rādītāju sadalījums 2024.gadā



57%
ASV

EUR 7.5
miljardi



32%
ES, Tuvie Austrumi
un Āfrika

EUR 7.5
miljardi



11%
Āzija un Klusā okeāna
reģions

EUR 7.5
miljardi

Visa pamatā - klientu serviss

Globālā profesionālā personāla un partneru attiecība

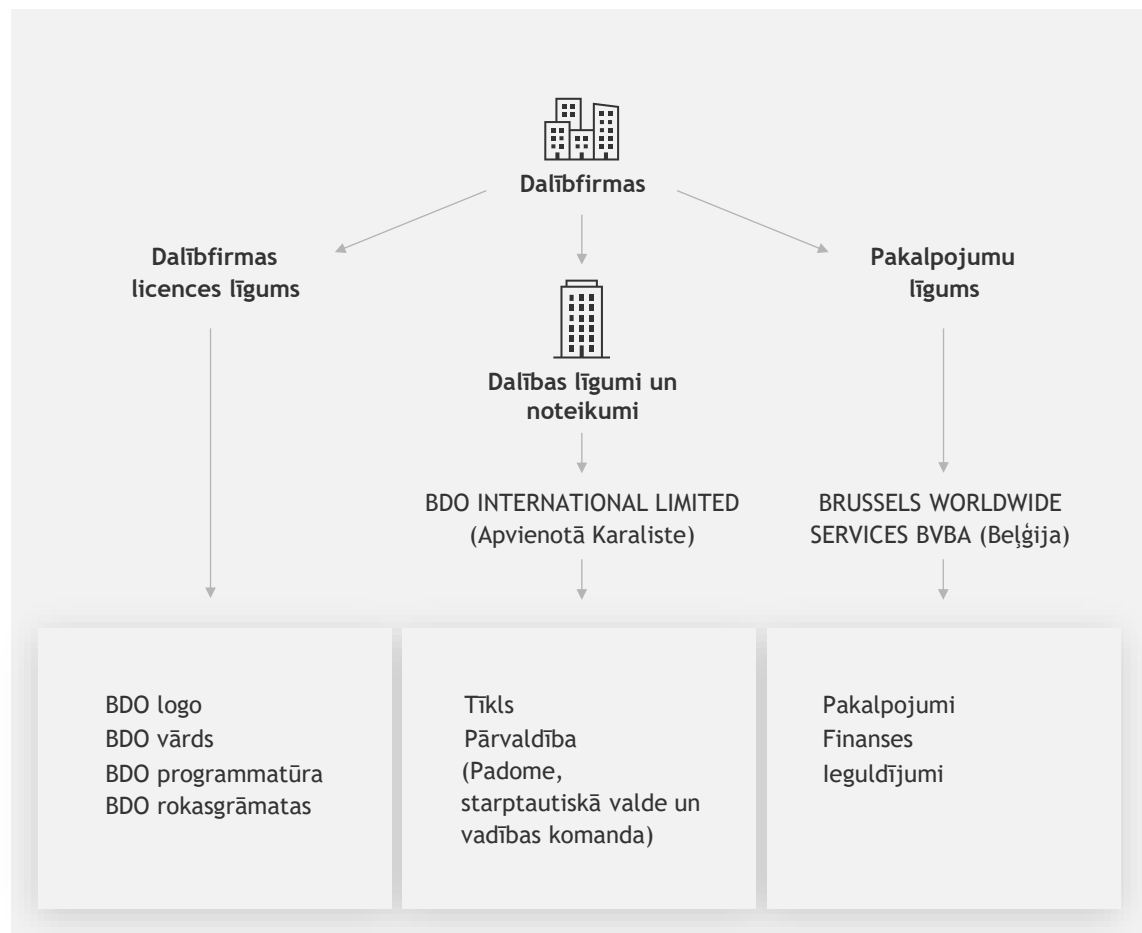
9 pret 1
BDO



15 pret 1
Citi lieli tīkli



BDO Starptautiskais tīkls



- ▶ BDO ir globāls revīzijas, nodokļu un finanšu 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.
 - ▶ Katra BDO dalībfirma ir BDO International Limited dalībnieks. Dalībfirma var būt balsstiesīgs biedrs (pa vienam no katras valsts), vai biedrs bez balsstiesībām. BDO International Limited ir BDO tīkla pārvaldes struktūra un noteikumos nosaka BDO biedru firmu dalības pienākumus.
 - ▶ Globālajā valdē, kas ir BDO International Limited direktoru padome, ir BDO tīkla septiņu lielāko dalībfirmu pārstāvji, kuru iecelšanu (katru uz trīs gadu termiņu) apstiprina padome. Globālā padome nosaka BDO tīkla prioritātes un pārrauga Globālās līderu komandas darbu. Globālā padome tiekas vismaz četras reizes gadā.
 - ▶ Globālās līderu komandas uzdevums ir koordinēt BDO tīkla aktivitātes. To vada izpilddirektors, un tajā ietilpst galvenais darbības vadītājs, globālie riska, kvalitātes un pārvaldības vadītāji (kas darbojas arī kā starptautiskais sekretārs un ģenerālpadomnieks), revīzijas un nodrošināšanas, nodokļu, cilvēku, biznesa attīstības un mārketinga, IT, izpilddirektors EMEA, Amerikas daļas izpilddirektors (pašlaik darbojas arī kā globālais padomdevēju vadītājs), Āzijas un Klusā okeāna reģiona izpilddirektors.
-
- ▶ Globālo līderu komandu atbalsta Briseles Worldwide Services BV Globālais birojs. Brussels Worldwide Services BV, Beļģijas sabiedrība ar ierobežotu atbildību, sniedz pakalpojumus, lai palīdzētu koordinēt BDO tīklu. BDO International Limited un Brussels Worldwide Services BV nesniedz klientiem nekādus profesionālus pakalpojumus. Tas ir vienīgais BDO biedru firmu īpašums.
 - ▶ Katra no BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV un BDO biedru firmām ir atsevišķa juridiska persona, un tā nav atbildīga par citas šādas vienības darbībām vai bezdarbību. Nekas BDO pasākumos vai noteikumos neveido un nenorāda uz aģenta attiecībām vai partnerattiecībām starp BDO International Limited, Brussels Worldwide services BV un/vai BDO biedru firmām.
-

BDO Starptautiskais tīkls

ES/EEZ dalībvalsts (EU Audita regulas 13.2 pants (b)(iii) punkti: valstis, kurās katrs revīzijas uzņēmums, kas ir tīkla dalībnieks, ir kvalificēts kā pilnvarotais revidents vai kuram ir juridiskā adrese, centrālā administrācija vai galvenā biznesa vieta). Revīzijas uzņēmumi, kas darbojas kā BDO tīkla dalībnieki - informācija saskaņā ar EU Audita regulas 13.2 panta (b) (ii)- (iv) punktiem.

Teritorija	Revīzijas uzņēmumi, kas darbojas kā BDO tīkla dalībnieki
Austrija	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	BDO ASSURANCE GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Beļģija	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
Bulgārija	BDO Bulgaria OOD
Horvātija	BDO Croatia D.O.O.
Albānija	BDO Albania Sh.P.K.
Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
Kipra	BDO Limited
Čehija	BDO ASSURANCE s.r.o
	BDO Group s.r.o.
	BDO Czech Republic s.r.o.
Dānija	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	BDO Holding VI, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Igaunija	Aktsiaselts BDO Eesti
Somija	BDO Oy
	BDO Auditor Oy
Francija	BDO France
	BDO ASSURANCE DES ACTIVITES SOCIALES
	BDO PARIS ENTREPRISES
	BDO PARIS AUDIT PME
	BDO ATLANTIQUE
	BDO RENNES
	BDO LYON AUDIT
	BDO IDF
	BDO LES HERBIERS
	BDO FONTENAY LE COMTE
	BDO NANTES
	BDO LES ULIS
	BDO Paris Audit & Advisory
	BDO Méditerranée

Teritorija	Revīzijas uzņēmumi, kas darbojas kā BDO tīkla dalībnieki
Vācija	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	BDO Dr. Daiber Audit GmbH
Gibraltārs	BDO Limited
Grieķija	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
	BDO Services SA
Ungārija	BDO Hungary Audit Ltd
Islande	BDO ehf.
Īrija	BDO
Itālija	BDO Italia S.p.A.
Latvija	BDO ASSURANCE
Lihtenšteina	BDO (Liechtenstein) AG
Lietuva	BDO ASSURANCEas ir Apskaita, UAB
Luksemburga	BDO ASSURANCE
Malta	BDO Malta CPAs
Nīderlande	BDO ASSURANCE & ASSURANCE B.V.
Norvēģija	BDO AS
Polija	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
Polija	BDO Legal Latala is Wspólnicy Sp.K.
Portugāle	BDO & Associados, SROC, Lda
Rumānija	BDO ASSURANCE SRL
	BDO ASSURANCEors & Accountants SRL
	BDO ASSURANCEors and Business Advisors SRL
Slovākija	BDO ASSURANCE, spol. s r.o.
Slovēnija	BDO Revizija d.o.o.
Spānija	BDO ASSURANCEores, S.L.P.
	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
Zviedrija	BDO AB
	BDO Göteborg AB
	BDO Göteborg Intressenter AB
	BDO Göteborg KB
	BDO Mälardalen AB
	BDO Mälardalen Intressenter AB
	BDO Norr AB
	BDO Norr Intressenter AB
	BDO Stockholm AB
	BDO Sweden AB
	BDO Syd AB
	BDO Syd Intressenter AB
	BDO Syd KB

BDO ASSURANCE

Pamatinformācija



Saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 537/2014 13.pantu un Revīzijas pakalpojumu likuma 33.1 pantu BDO ASSURANCE ir pienākums publicēt ikgadēju atklātības ziņojumu. Šis ziņojums parāda, kā mēs nodrošinām revīzijas procesa neatkarību un kvalitāti.



BDO ASSURANCE kā zvērinātu revidentu komercsabiedrība sniedz pakalpojumus saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumā noteikto un nodrošina profesionālā Ētikas kodeksa prasību ievērošanu.



BDO ASSURANCE sniedz revīzijas pakalpojumus ar 2018. gada 21. februārī Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas izsniegto darbības licenci Nr.182.



BDO ASSURANCE valde uzskata, ka šī ziņojuma turpmākajās sadaļās aprakstītā riska pārvaldības un kvalitātes nodrošināšanas vide atbilst visām attiecīgajām normatīvo aktu prasībām un nodrošina, ka BDO ASSURANCE profesionālie pakalpojumi atbilst visiem profesionālajiem kvalitātes standartiem.



Pārskata periodā personāls veicis ikgadējo apliecinājumu par Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasību un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļauto neatkarības prasību ievērošanu.



BDO ASSURANCE apstiprina, ka šajā ziņojumā atklātā informācija visos būtiskajos aspektos ir pareiza uz šī ziņojuma parakstīšanas datumu (2025. gada 30. aprīlis).



BDO ASSURANCE

Klientu apkalpošanas filozofija



BDO mērķis ir nodrošināt izcilu pakalpojumu sniegšanu

- ▶ Mēs esam apņēmušies veidot noturīgas un ilgstošas attiecības.
- ▶ Mēs ieklausāties.
- ▶ Mēs atbildam.
- ▶ Mēs esam proaktīvi.
- ▶ Mēs pielāgojam risinājumus klientu biznesa vajadzībām.



Kā profesionāli mēs meklējam un radām iespējas panākumiem

Mēs novērtējam un atzīstam katra indivīda stiprās puses. Mēs vērtējam cilvēkus pēc viņu veikuma un piedāvājam elastīgumu darba laika izmantošanā. Mēs pildām saviem kolēģiem un klientiem dotos solījumus. Mēs cits pret citu izturamies kā pret vienlīdzīgiem un novērtējam savstarpēju uzticēšanos. Mēs atbalstām un veicinām patstāvīgu domāšanu un pašattīstību. Mēs dodam priekšroku preventīvai pieejai problēmu risināšanā. Mēs vēlamies būt piemērs citiem.



BDO atšķiras ar ciešu personisku attiecību veidošanu ar klientu

Mūsu mērķis ir izprast gan cilvēkus, gan biznesu un veidot ilgstošas attiecības, kuru pamatā ir savstarpēja cieņa un uzticēšanās. Mēs rūpējamies par mūsu klientu panākumiem un esam apņēmušies nodrošināt vērtību. Mūsu profesionālās prasmes un zināšanas nodrošina efektīvu un raitu sadarbību.



BDO ASSURANCE

Klientu apkalpošanas filozofija

Vērtība ārpus tradicionālās revīzijas

Izmantojot progresīvāko BDO starptautisko revīzijas metodiku, mēs ne tikai sniedzam neatkarīgas finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus. Mēs sniedzam jaunus ieskatus, lai uzlabotu klientu iekšējo kontroli un biznesa sistēmas, veicinot izaugsmi. Kas mūs padara atšķirīgus? Mūsu pieeja rada pievienoto vērtību uzņēmumiem, kas aptver dažādas nozares. Mūsu revīzijas personāls piedāvā īpašas prasmes un zināšanas, lai sniegtu visaptverošu labumu uzņēmumam.

Uz klientiem orientēts

Mēs saprotam, ka riska risināšanai nav jābūt birokrātiskam procesam. Mūsu kompetento un pieredzējušo profesionāļu komanda atbilstoši reaģē uz klienta apstākļiem un ņem vērā tā profesionālo risku, nodrošinot nevainojamu revīzijas pieredzi.

Mēs sniedzam vērtīgus padomus par finanšu pārskatu un vispārējās uzņēmējdarbības uzlabošanu. Mēs cieši sadarbojamies ar klientiem, lai sasniegtu kopīgus mērķus un vērtības, kuru prioritāte ir godīgums, sadarbība, atbildība un drosme.

Mūsu revīzijas komanda lepojas ar vienu no jaunākajām un dinamiskākajām komandām Latvijā. Mūsu komanda, kuras vidējais vecums ir 28 gadi, katrā revīzijas projektā ienes jaunas perspektīvas un novatoriskas idejas, izmantojot dziļu zināšanu un apmācību kopumu.

Apņemšanās profesijas attīstībai

Plašas sabiedrības izpratne par obligāto revidentu lomu, kā arī viņu pakalpojumu būtība un kvalitāte ir pastāvīgi jāuzlabo. BDO uzskata, ka lielāka caurskatāmība palielina sabiedrības uzticību obligātajiem revidentiem un palīdz uzlabot sniegto pakalpojumu uzticamību un profesijas reputāciju. Mēs publicējam detalizētus atklātības ziņojumus, lai palīdzētu palielināt izpratni par profesiju, uzlabot obligāto revidentu reputāciju un izpildītu visas attiecīgās juridiskās prasības.



BDO ASSURANCE

Riska vadības un iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas ieviešana un uzturēšana ir uzņēmuma valdes un Revīzijas kvalitātes un riska vadības partnera pienākums. Informācija par politiku un procedūrām, kā arī atsauksmes par rezultātiem tiek paziņotas personālam rakstiski un/vai apmācību veidā. BDO ASSURANCE ir ieviesusi 1. Starptautiskā Kvalitātes vadības standarta ("1. SKVS", angliki "ISQM 1") prasības, kas stājās spēkā 2022. gada 15. decembrī, 1. SKVS ieviests standartam stājoties spēkā.

Mūsu risku vadības un kvalitātes kontroles sistēma pilnībā atbilst Starptautiskās Grāmatvežu federācijas noteiktajām prasībām. Riska pārvaldības un kvalitātes kontroles sistēma ir mūsu ikdienas darbības neatņemama sastāvdaļa.

Kā BDO tīkla dalībniekam mums ir jāievēro tīkla apstiprinātie vienotie riska pārvaldības un kvalitātes kontroles standarti. Tos papildina vietējās juridiskās un regulatīvās prasības. Metodika tiek aktualizēta atbilstoši nepieciešamībai, lai tā atbilstu mainīgās vides prasībām.

Pakalpojuma kvalitāti nodrošinām ar sekojošiem pasākumiem:

- ▶ BDO globālā revīzijas programmatūra APT (Audit Process Tool) un BDO Revīzijas Rokasgrāmatas, BDO ASSURANCE izstrādātās politikas procedūras, kā arī BDO Latvia riska pārvaldības rokasgrāmata utt.;
- ▶ regulāras globālā tīkla kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes, kuras veic citu dalībfirmu profesionāli vismaz reizi trijos gados;
- ▶ dalībfirmas ikgadējais akreditācijas process, kas aptver šādas jomas: revīzija un grāmatvedības pakalpojumi, nodokļu pakalpojumi, konsultāciju pakalpojumi, tirgi un klienti, personāla atlase un attīstība, riska pārvaldība un pārvaldība.

BDO ASSURANCE riska pārvaldības un iekšējās kvalitātes kontroles sistēma sastāv no šādiem elementiem:

- ▶ galvenās ētikas prasības;
- ▶ noteikumi un nosacījumi klientu attiecību pieņemšanai un turpināšanai;
- ▶ politikas atbilstošas darba grupas nodrošināšanai;
- ▶ kvalitātes nodrošināšanas pienākumi;
- ▶ noteikumus par pareizu saistību izpildi;
- ▶ klientu attiecību un saistību uzraudzība.

Ieviestās politikas un procedūras paredz, ka visi partneri un darbinieki:

- ▶ veic atbilstošus pasākumus, lai nodrošinātu pilnīgu atbilstību attiecīgajām kvalitātes, ētikas un neatkarības prasībām vai nepieņemšanu/atteikšanos no klienta attiecībām vai darba uzdevuma;
- ▶ nekavējoties paziņot riska pārvaldības partnerim par visiem pārkāpumiem kvalitātes, ētikas un neatkarības prasībās;
- ▶ iesaistīt kompetentu personu (valdes locekli vai citu partneri) iespējamā pārkāpuma apjoma izvērtēšanā.
- ▶ veic ikgadēju apliecinājumu par Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasību un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļauto neatkarības prasību ievērošanu.
- ▶ Lai segtu profesionālās darbības riskus, BDO ASSURANCE ir veikta atbilstoša profesionālās civiltiesiskās atbildības apdrošināšana.

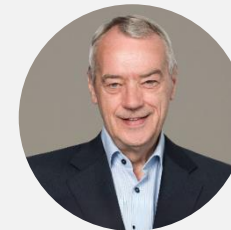
Partneri, kas atbildīgi par riska un kvalitātes vadību BDO ASSURANCE



Raivis Jānis Jaunkalns
BDO ASSURANCE
valdes loceklis



Irita Cimdare
BDO ASSURANCE
valdes locekle



Torben Pedersen
BDO ASSURANCE
Revīzijas kvalitātes vadītājs,
Risku vadības partneris

BDO ASSURANCE



Pārvaldība

- ▶ BDO ASSURANCE valde nosaka darbības stratēģiju un nodrošina tās ieviešanu. Uzņēmuma ikdienas darbību un pakalpojumu sniegšanas procesu vada Revīzijas vadītājs, kuru iecēluši AS BDO Latvia vadošie partneri.
- ▶ Revīzijas vadītāju atbalsta vadības komanda, kas sastāv no augstākā līmeņa vadītājiem (zvērinātu revidentu un projektu vadītājiem), kuri ir atbildīgi par galvenajām uzņēmuma funkcionālajām jomām, tostarp par revīzijas kvalitāti, apmācību, riska pārvaldību, attiecībām ar klientiem un finansēm. Pienākumus vadības komandai deleģē.
- ▶ Revīzijas vadītājs un Revīzijas kvalitātes vadītājs. Revīzijas kvalitātes vadītājs ir atbildīgs par kvalitātes vadības sistēmu un iesaistīts revīzijas sabiedrības pārvaldībā - piedaloties vadības sanāksmēs, struktūrvienību sanāksmēs, klientu pieņemšanā un citos operatīvos jautājumos, ja tas tiek uzskatīts par nepieciešamu.
- ▶ Pēc 1. SKVS ieviešanas jaunā uzraudzības vadītāja loma ir ieviesta visā BDO International un attiecīgi BDO ASSURANCE. Uzraudzības vadītājs ir atbildīgs par 1. SKVS ieviešanu un uzraudzību.
- ▶ Reizi ceturksnī AS BDO Latvia padome pārrauga galvenos darbības rādītājus, kur Revīzijas vadītājs atskaitās padomei, piedaloties padomes sēdēs.
- ▶ Ikdienā par revīzijas pakalpojumu izpildi ir atbildīga Revīzijas vadītāja vadītā vadības komanda, katram projektu vadītājam ir piešķirts noteikts klientu portfelis, pamatojoties uz vadītāja pieredzi, darba stāžu, iespējām un mērķnozārēm.
- ▶ Projekta darba uzdevumu komandu, kas strādā pie konkrētiem revīzijas projektiem, vada projektu vadītājs. Projektu vadītājs ziņo projekta statusu zvērinātiem revidentiem un darba kvalitātes pārbaudītājiem (ja tādi ir iecelti noteiktā BDO ASSURANCE revīzijas uzdevumā pēc uzņēmuma iekšējās politikas noteikumiem).
- ▶ Papildus mūsu pārvaldības struktūrai mēs esam ieviesuši virkni politiku un procedūru, kas ir izstrādātas, lai veicinātu ētisku uzvedību, saglabātu mūsu neatkarību un nodrošinātu mūsu revīzijas pakalpojumu kvalitāti.



Iekšējā kvalitātes vadības sistēma

- ▶ Mēs nopietni uztveram savus kvalitātes vadības pienākumus un esam ieviesuši visaptverošu iekšējās kvalitātes vadības sistēmu, lai nodrošinātu, ka mūsu revīzijas pakalpojumi konsekventi atbilst augstākajiem standartiem, ko sagaida mūsu klienti un regulējošās iestādes. Sistēma ir izstrādāta, lai identificētu un pārvaldītu riskus, kas varētu ietekmēt mūsu revīzijas pakalpojumu kvalitāti, un nepārtraukti uzlabotu mūsu kvalitātes vadības procedūru efektivitāti.
- ▶ Mēs regulāri veicam mūsu kontroles sistēmas iekšējās pārbaudes un novērtējumus, kas ietver mūsu revīzijas metodoloģijas, politikas un procedūru pārskatīšanu, kā arī mūsu darbinieku apmācību un attīstību. Šie novērtējumi ir konsekventi parādījuši, ka mūsu iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbojas efektīvi un ka mēs sasniedzam savus kvalitātes kontroles mērķus.
- ▶ Mēs esam apņēmušies saglabāt mūsu sistēmu efektivitāti un turpināsim ieguldīt resursos un procesos, kas nepieciešami šī mērķa sasniegšanai.

BDO ASSURANCE

1. SKVS

BDO ASSURANCE, ieviešot 1. SKVS definējusi astoņas daļas:

1. Risku izvērtēšanas process
2. Pārvaldība un vadība
3. Attiecināmās ētikas prasības
4. Klientu attiecību un darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana
5. Darba uzdevumu izpilde
6. Resursi
7. Informācija un komunikācija
8. Pārraudzība un trūkumu novēršanas process

Turpmākajās lappusēs ir sniegts detalizēts pārskats par katru no procesa posmiem.

1. SKVS paredz, kā minimums, ikgadēju kvalitātes vadības sistēmas novērtēšanu. Šis process ietver iekšējo kontroļu un procesu uzraudzību, darba uzdevumu ikgadēju pārbaudi, kā arī izvirzītā pašnovērtējuma saskaņošanu ar BDO tīkla kvalitātes vadības komandu. Vietēji BDO ASSURANCE ir izveidojis darba grupu, kuru vada pieredzējuši jomas speciālisti - zvērināti revidenti un projektu vadītāji, galvenās atbildīgās personas darbojas pēc BDO tīkla kvalitātes vadības komandas plāna, kā arī regulāri piedalās BDO tīkla kvalitātes vadības sapulcēs.

Darbinieki, kuri atbildīgi par 1. SKVS



Raivis Jānis Jaunkalns

Galīgā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu, operacionālā atbildība par neatkarības un ētikas prasību izpildi



Torben Pedersen

Operacionālā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu



Raivis Jānis Jaunkalns

Operacionālā atbildība par ētiku un neatkarību



Katrīna Kora Jaunkalne

Operacionālā atbildība par pārraudzību un trūkumu novēršanas procesu

BDO ASSURANCE

1. Risku izvērtēšanas process

- ▶ Lai nodrošinātu konsekveni un vienlaikus piedāvātu BDO dalībfirmām pieeju, kas ir mērojama un pielāgojama atbilstoši katras dalībfirmas faktiskajai situācijai un apstākļiem, BDO Global izstrādāja kvalitātes mērķu kopumu, ar šo mērķu sasniegšanu saistītos kvalitātes riskus un atbildes rīcības šo risku novēršanai, kuras katrai dalībfirmai bija jāievieš.
- ▶ Papildus tam BDO ASSURANCE ņēma vērā firmas, tās uzdevumu, sistēmu, procesu, politiku un procedūru raksturu un apstākļus, lai noteiktu papildu kvalitātes mērķus, kvalitātes riskus un atbildes rīcības.

2. Pārvaldība un vadība

- ▶ Stabils kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) pamatā ir efektīva organizatoriskā struktūra, kurā skaidri definētas dažādu vadības līmeņu atbildības.
- ▶ Tālāk norādītas galvenās atbildības, kas piešķirtas mūsu firmas SoQM ietvaros: Galīgā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu, operacionālā atbildība par neatkarības un ētikas prasību izpildi - Raivis Jānis Jaunkalns
 - Operacionālā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu - Torben Pedersen
 - Operacionālā atbildība par pārraudzību un trūkumu novēršanas procesu - Katrīna Kora Jaunkalne
 - Operacionālā atbildība par ētiku un neatkarību - Raivis Jānis Jaunkalns

3. Attiecināmās ētikas prasības

- ▶ BDO ASSURANCE un tās darbinieki izprot, ievēro un izpilda savas atbildības attiecībā uz piemērojamajām ētikas prasībām, tostarp - kā minimums - tās, kas noteiktas Starptautiskās Grāmatvežu Ētikas standartu padomes (turpmāk - "IESBA") izdotajā Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā, 2023. gada izdevumā (turpmāk - "IESBA Kodekss"), ko publicējusi Starptautiskā Grāmatvežu federācija (turpmāk - "IFAC").
- ▶ BDO ASSURANCE "EIL" (ētikas un neatkarības līderis) primāri ir atbildīgs par:
 - ētikas un neatkarības politiku uzturēšanu,
 - nepieciešamo politikas izmaiņu identificēšanu saistībā ar ētiku un neatkarību,
 - konsultāciju un vadlīniju sniegšanu partneriem un profesionāļiem jautājumos, kas skar ētiku un neatkarību (piemēram, interešu konflikts),
 - visu sabiedrisko interešu klientu saraksta uzturēšanu (neatkarības nodrošināšanai),
 - atbilstības politikas un procedūru ievērošanas uzraudzību visos ar ētiku un neatkarību saistītajos jautājumos BDO Latvijā,
 - BDO Latvijā sniegto nodrošinājuma pakalpojumu ietvaros konstatēto neatbilstības gadījumu ziņošanu BDO starptautiskajai Ētikas un neatkarības vadības komandai,
 - ētikas un neatkarības apmācību koordinēšanu sadarbībā ar apmācību atbildīgo partneri un/vai personāla vadības funkciju.
- ▶ Visi partneri un profesionāļi katru gadu iesniedz deklarācijas, apliecinot atbilstību piemērojamajām ētikas prasībām.

BDO ASSURANCE

4. Klientu attiecību un darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana

- ▶ Stingras klientu un uzdevumu pieņemšanas procedūras ir būtiskas, lai nodrošinātu profesionāla un kvalitatīva pakalpojuma sniegšanu no firmas puses.
- ▶ Pirms jauna klienta pieņemšanas, kā arī izvērtējot sadarbības turpināšanu ar esošu klientu, ir jāveic noteiktas procedūras, lai izvērtētu ar šo klientu saistītos riskus. Šīs procedūras ietver:
 - klienta uzņēmējdarbības izvērtēšanu, tostarp tā ģeogrāfisko izplatību un nozari, kurā tas darbojas,
 - informācijas izvērtēšanu par klientu, tā vadību un īpašniekiem, tostarp pierādījumu iegūšanu par faktiskajiem labuma guvējiem un uzņēmuma amatpersonām,
 - atbilstības pārbaudi noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas prasībām,
 - informācijas izvērtēšanu par potenciālā klienta un galveno darbinieku raksturu un reputāciju,
 - iespējamās neatkarības riska un interešu konflikta izvērtēšanu,
 - nepieciešamības gadījumā - iepriekšējā revidenta aptauju par iemesliem revidenta maiņai un jebkādiem iemesliem, kāpēc iecelšana nebūtu pieņemama,
 - mūsu spēju apkalpot potenciālo klientu novērtēšanu,
 - uzņēmuma iesniegto dokumentu pārskatīšanu, tostarp iepriekšējā gada finanšu pārskatus,
 - negatīvās informācijas un publicitātes pārskatu.
- ▶ Visu klientu pieņemšanai un sadarbības turpināšanai ir nepieciešams apstiprināšanas process, kas atbilst uztvertajam riskam. Klientu attiecību un katra uzdevuma pieņemšanu un turpināšanu apstiprina revīzijas partneri.
- ▶ Klientiem ar “augstu risku” nepieciešama papildu apstiprināšana no HAAQM (Augstākās kvalitātes vadības atbildīgā persona).
- ▶ Papildus tam noteiktu klientu attiecību un konkrētu uzdevumu pieņemšanai un turpināšanai ir nepieciešama konsultācija ar BDO Global.

5. DARBA UZDEVUMU IZPILDE

- ▶ Kvalitātes pārskatīšana tiek veikta revīzijām, kas attiecas uz sabiedrisko interešu subjektiem, kotētiem uzņēmumiem un citiem augsta riska uzdevumiem. Kvalitātes pārskatītājs (turpmāk - "EQR") pārzina revīzijas un atskaišu sagatavošanas praksi, kas piemērota konkrētajā uzdevumā, kā arī ir zinošs un pieredzējis attiecīgajā nozarē, kurā darbojas klients, taču nav revīzijas komandas sastāvā. EQR ir pieredzējis revīzijas partneris, kurš nav pakļauts pārmērīgai ietekmei no konkrētā uzdevuma partnera puses.

Vienota metodoloģija

- ▶ Mūsu politikas un procedūras ir izstrādātas tā, lai nodrošinātu, ka revīzijas atbilst visiem piemērojamajiem profesionālajiem standartiem, normatīvajām prasībām un ka firma sagatavo atbilstošus ziņojumus konkrētajos apstākļos. Lai to panāktu un veicinātu vienotu pieeju revīzijai, kā arī profesionālā skepticisma balstītu domāšanu visā BDO tīklā, BDO Global ir izstrādājis vienotu BDO revīzijas metodoloģiju, atbilstošus programmatūras rīkus un citus standartizētus dokumentācijas veidus. Šī metodoloģija pilnībā atbilst Starptautiskajiem revīzijas standartiem.
- ▶ APT Next Gen - BDO Global jaunākās paaudzes iekšēji izstrādātā revīzijas programmatūra - ir līdz šim lielākais globālais projekts šajā jomā, kas tiek nepārtraukti pilnveidots ar jaunām versijām un uzlabojumiem.
- ▶ Izmantojot jaunākos tehnoloģiju sasniegumus, APT Next Gen ir izstrādāts, lai:
 - nodrošinātu rīka strukturālo ilgtspēju nākotnē,
 - sniegtu pilnībā integrētu rīku, kas atspoguļo jaunākās revīzijas standartu interpretācijas,
 - ļautu komandām efektīvi strādāt gan ar lieliem, gan nelieliem uzdevumiem.

Uzraudzība un pārskatīšana

- ▶ Mēs pieprasām, lai visu profesionālo darbu uzraudzītu speciālisti ar atbilstošām zināšanām un pieredzi. Atbildīgā partnera pienākums ir nodrošināt, ka tiek identificēti attiecīgie riski un ka lēmumus pieņem personas ar atbilstošu pilnvaru līmeni. Partnerim arī jānodrošina, ka profesionālais darbs tiek veikts, ievērojot profesionālo skepticismu, un tas pilnībā atbilst firmas standartiem. Mūsu pārskatīšanas procedūras ir izstrādātas, lai nodrošinātu efektīvu revīzijas kontroles mehānismu visā tās norises gaitā.
- ▶ Šīs politikas ir izstrādātas, lai nodrošinātu, ka:
 - darbs tiek veikts atbilstoši piemērojamajiem standartiem un normatīvajām prasībām,
 - būtiski jautājumi tiek izcelti turpmākai izvērtēšanai un pienācīgi risināti,
 - ir notikušas nepieciešamās konsultācijas,
 - plānotais darbs, ja nepieciešams, ir pārskatīts un ir sasniegts visu plānoto darbu mērķis,
 - veiktais darbs un iegūtie pierādījumi atbalsta izdarītos secinājumus,
 - revīzijas dokumentācija ļauj pieredzējušam revidentam izprast būtiskos jautājumus, kas radušies revīzijas laikā, kā arī veiktās procedūras, to raksturu, laiku un apjomu, iegūtos rezultātus un iegūtos pierādījumus.

BDO ASSURANCE

6. RESURSI

Cilvēkresursi

- ▶ Cilvēkresursi ir būtisks faktors mūsu spējā nodrošināt profesionālus pakalpojumus. Lai nodrošinātu, ka firmā ir pietiekams skaits darbinieku ar nepieciešamajām prasmēm, kompetenci un ētikas standartiem, kas vajadzīgi kvalitatīvu revīziju veikšanai atbilstoši profesionālajām un juridiskajām prasībām, esam izveidojuši skaidras politikas un procedūras, kas aptver šādas jomas:
 - Personāla atlase
 - Mēs pieņemam darbā motivētus, zinošus un atbildīgus cilvēkus ar potenciālu sniegt kvalitatīvus pakalpojumus.
 - Snieguma novērtēšana
 - Regulāra snieguma izvērtēšana palīdz attīstīt kompetenci, sekot progresam un stiprināt ieguldījumu pakalpojumu kvalitātē.
 - Spējas un kompetence
 - Uzdevumiem tiek piešķirti tikai speciālisti ar atbilstošu tehnisko sagatavotību un kompetenci, nodrošinot kvalitatīvu un profesionāli izpildītu darbu.
 - Karjeras attīstība, paaugstinājumi un atalgojums
 - Darbinieki tiek paaugstināti, balstoties uz snieguma izvērtējumu un gatavību uzņemties lielāku atbildību. Karjeras izaugsme ir strukturēta un caurspīdīga.
 - Personāla nepieciešamības prognozēšana
 - Pielāgojam personāla plānošanu, lai nodrošinātu pareizo speciālistu skaitu kvalitatīvai revīzijas pakalpojumu sniegšanai.

Tehnoloģiskie resursi

- ▶ BDO ASSURANCE nodrošina pārraudzību pār visiem organizatoriskajiem lēmumiem, tehnoloģiskajiem resursiem, procesiem un sadarbības partneriem, īpašu uzmanību pievēršot konfidencialitātei, integritātei, pieejamībai, kiberdrošībai un datu aizsardzībai.
- ▶ BDO tīklā informācijas drošības pārvaldība tiek nodrošināta, ievērojot ISO/IEC 27001:2013 standartu. Sertifikāts ar Nr. ISC 410 ir izsniegts Brussels Worldwide Services B.V. un apliecina atbilstību prasībām informācijas drošības vadības sistēmai IT pakalpojumu un risinājumu izstrādes, uzturēšanas un pārvaldības jomā.

Intelektuālie resursi

- ▶ Lai nodrošinātu kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) darbību un veicinātu konsekvenci uzdevumu izpildē, BDO ASSURANCE un BDO tīkls ir izstrādājuši vairākas rakstiskas politikas un procedūras, metodoloģijas, nozares/tēmas specifiskas vadlīnijas un rīkus.
- ▶ Šādi intelektuālie resursi, kas ir pieejami visiem firmas darbiniekiem platformā myBDO, aptver šādas tēmas:
 - Metodoloģija un kvalitāte: BDO ASSURANCE iekšējās politikas, BDO ASSURANCE 1.SKVS iekšējā politika
 - Apmācības, vadlīnijas un veidlapas: nodrošinājuma uzdevumu līgumu, apliecinājuma vēstuļu un atskaišu paraugi un norādes
 - Ētika un neatkarība: BDO Ethics & Independence Manual, IESBA Ētikas kodekss
 - Profesionālie standarti un papildu vadlīnijas
 - Riska vadība: BDO Risk Management Manual, klientu un uzdevumu pieņemšanas un sadarbības turpināšanas politika, noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas politika
 - Nozaru specifiskā dokumentācija (piemēram, bankas, komercsabiedrības, ieguldījumu fondi u.c.)

BDO ASSURANCE

7. INFORMĀCIJA UN KOMUNIKĀCIJA

- Informācijas un komunikācijas sistēma ir jauns ISQM 1 elements, kura mērķis ir nodrošināt nepieciešamās informācijas iegūšanu, radīšanu, izmantošanu un apmaiņu, lai atbalstītu SoQM izstrādi, ieviešanu un darbību.
- Tās mērķis ir nodrošināt efektīvu divvirzienu komunikāciju starp:
 - firmu un tās darbiniekiem,
 - BDO dalībfirmām,
 - ārējām pusēm (klientiem, pakalpojumu sniedzējiem u.c.).
- Efektīva divvirzienu komunikācija ir būtiska kvalitātes vadības sistēmas darbībai. BDO Global un BDO ASSURANCE ir noteikuši prasības, lai nodrošinātu efektīvu iekšējo un ārējo komunikāciju saistībā ar SoQM.

8. PĀRRAUDZĪBA UN TRŪKUMU NOVĒRŠANAS PROCESS

- Uzraudzības un koriģējošo darbību process ir būtisks elements, ar kura palīdzību BDO ASSURANCE uzrauga savas kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) efektivitāti.
- Tā mērķi ir:
 - nodrošināt uzticamu un savlaicīgu informāciju par SoQM izstrādi, ieviešanu un darbību,
 - savlaicīgi identificēt nepilnības,
 - veikt atbilstošas koriģējošas darbības nepilnību gadījumā.
- Iegūtā informācija tiek izvērtēta, lai secinātu par SoQM efektivitāti.
- BDO ASSURANCE uzraudzības aktivitātes ietver:
 - iekšējās pārbaudes,
 - ārējās pārbaudes (vietējie regulatori un BDO International),
 - izstrādāto, ieviesto un īstenoto atbildes pasākumu testēšanu kvalitātes risku novēršanai,
 - revīzijas kvalitātes rādītāju analīzi,
 - citas uzraudzības aktivitātes, piemēram:
 - ārējo regulatoru izteiktā kritika, kas attiecas uz SoQM,
 - sūdzības un iesniegtās apsūdzības, kas nonākušas firmas rīcībā.

9. SOQM EFEKTIVITĀTE ATTIECĪGAJĀ PERIODĀ

- BDO ASSURANCE valdei ir pienākums ik gadu izvērtēt kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) efektivitāti un izdarīt secinājumus par tās darbību.
- Novērtējums tiek balstīts uz to, vai BDO ASSURANCE SoQM nodrošina pamatotu pārliecību, ka:
 - firma un tās darbinieki pilda savus pienākumus atbilstoši profesionālajiem standartiem, kā arī spēkā esošajām juridiskajām un normatīvajām prasībām,
 - uzdevumi tiek veikti un ziņojumi tiek sagatavoti atbilstoši šiem standartiem un prasībām, ņemot vērā konkrētos apstākļus.
- SoQM efektivitātes novērtējumā tiek izmantota informācija, kas iegūta uzraudzības procesa laikā noteiktā laika periodā. Rezultātu analīzē tiek pielietots profesionālais spriedums, tostarp novērtējot, vai konstatētie jautājumi vai to kombinācija veido tādu nepilnību, kas prasa koriģējošus pasākumus.
- Pamatojoties uz jaunāko novērtējumu, BDO ASSURANCE SIA pašnovērtējuma rezultāts ir "A", kas ir augstākais SoQM vērtējums saskaņā ar BDO International metodoloģiju. Šo secinājumu pārskatīja arī BDO International Audit Quality Management komanda, kas sniedza apstiprinājumu mūsu izvērtējumam.
- BDO ASSURANCE ikgadējā kvalitātes vadības sistēmas efektivitātes novērtējuma secinājumā 2024. gada 30. septembrī ir atzīts, ka kvalitātes vadības sistēma sniedz pamatotu pārliecību par to, ka tiek sasniegti kvalitātes vadības sistēmas mērķi.

**Kvalitātes vadības sistēma sniedz firmai pamatotu pārliecību, ka tiek sasniegti kvalitātes vadības sistēmas mērķi.*

BDO ASSURANCE

Revīzijas pakalpojuma process



BDO ASSURANCE ir noteikusi stingras vadlīnijas un politiku jaunu un potenciālo klientu akceptēšanai un saistību riska novērtēšanai, kuru mērķis ir sniegt zvērinātu revidentu komercsabiedrībai pamatotu pārliecību, ka tā uzņemsies vai turpinās attiecības un revīzijas uzdevumus tikai tad, ja revidenti:

- ▶ ir kompetenti veikt uzdevumu un tiem ir iespējas (tostarp laiks un resursi) to darīt;
- ▶ levēro attiecīgās ētikas un neatkarības prasības; un
- ▶ Klienta reputācija un darbība ir atbilstoša prakses standartiem.

BDO ASSURANCE klientu līgumos (ieskaitot līgumus par revīzijas pakalpojumiem) maksa tiek saskaņota kā fiksēta summa. Maksa par revīzijas pakalpojumiem ir atkarīga no paredzamā laika, kas nepieciešams uzdevuma veikšanai, un stundu likmēm, kas ir balstītas uz darbu veikšanai norīkotā personāla kvalifikāciju. Nepieciešamais laiks ir atkarīgs no darba uzdevuma specifikas, klienta darbības jomas un darba uzdevuma komandas kvalifikācijas.



BDO ASSURANCE

BDO revīzijas pakalpojumu grafiks (bastoties uz profesionāliem standartiem)

	Klienta vajadzību identificēšana	Klienta pieņemšana	Projekta pieņemšana	Piedāvājuma sagatavošana	Līguma noslēgšana	Projekta Izpilde	Rezultātu prezentācija	Pēc projekta atskaites
Klienta aktivitātes	Saziņa ar BDO, uzdevuma definēšana	Informācijas sniegšana BDO un piemērotības novērtēšana; piedāvājuma pieņemšana Darba uzdevuma, dokumentu parakstīšana					Vadības apliecinājumi un atsauksmes par BDO iesaistīšanos	Atsauksmes BDO par pakalpojumu un attiecību turpināšanas iespējām
Kopējie mērķi	Vajadzību izpratne un risinājuma izstrāde	Izvairīšanās no interešu konfliktiem utt.	Neatkarības un kvalitātes nodrošināšana	Vienošānās par sadarbības veidu, komandu, grafiku un samaksu	Likuma prasībām atbilstoša līguma parakstīšana	Pārliecības iegūšana par neatkarīga revidenta ziņojuma sniegšanu	Atbilstoša neatkarīga revidenta ziņojuma sniegšana	Risinājuma atbilstības analīze un nepieciešamo turpmāko darbību noteikšana
BDO aktivitātēs	Klientu vajadzību analīze, risinājumu ierosināšana, standarta izvēle	Klientu attiecību analīze, interešu konfliktu risināšana, reaģēšana uz juridiskajām prasībām	Iesaistīšanās analīze, resursu pieejamības un neatkarības un kvalitātes nodrošināšanas pasākumu noteikšana	BDO piedāvājuma un klienta līguma projekta iesniegšana, abpusēja līguma parakstīšana pēc klienta piekrišanas			BDO revidenta ziņojuma sagatavošana saskaņā ar darba uzdevumam reglamentējošajiem standartiem	Atsauksmes klientam par pakalpojumu un attiecību turpināšanas iespējām; iesaistes failu kvalitātes pārbaude un arhivēšana

BDO ASSURANCE

Revīzijas komandas attīstība un profesionalitāte



BDO lielākā vērtība - darbinieki

Mēs novērtējam mūsu darbinieku prasmes, centību un entuziasmu, jo tas ir dzinējspēks ne tikai personālam, bet arī uzņēmumam. Tādējādi BDO iegulda atbalstošā darba vidē, kas veicina sasniegumus, konkurētspējīgu atalgojumu un daudzveidīgu apmācību iespēju klāstu. Papildus profesionālajiem sasniegumiem un attīstībai mēs augstu vērtējam labas attiecības starp kolēģiem un organizējam pasākumus, kas ļauj darbiniekiem pavadīt laiku kopā ārpus biroja.

BDO reputācija un panākumi ir atkarīgi no katra partnera un darbinieka profesionalitātes un godīguma. Tādējādi mēs esam ieviesuši pasākumus, kas paredzēti, lai sniegtu pārlicību par personāla atbilstību, kompetenci un godprātību, kas nepieciešams, lai:

- ▶ veiktu uzdevumus atbilstoši attiecīgajiem profesionālajiem standartiem un juridiskajām un normatīvajām prasībām;
- ▶ izdotu atbilstošus ziņojumus.

BDO ASSURANCE pieņem darbā gan labākos pieredzējušos finanšu speciālistus, gan jauniešus, kuri vēlas iegūt pieredzi finanšu jomā un kļūt par sertificētiem revidentiem, biznesa konsultantiem vai finanšu direktoriem. Lai tiktu pieņemts darbā, kandidātam jānokārto intervija, profesionālie un valodas testi, problēmu risināšanas uzdevumi un rakstiskas prezentācijas.

Firmas profesionālās pilnveides stratēģijas mērķis ir palīdzēt darbiniekiem saglabāt un pilnveidot savas profesionālās prasmes un palielināt tirgus vērtību. Darbinieki tiek mudināti pārliecināties, ka viņu profesionālā attīstība un kvalifikācija atbilst viņu lomai, pienākumiem un profesionālajām prasībām. Papildus attīstībai praksē, BDO piedāvā tālākizglītības programmu iepriekš kartētās profesionālajās un saistītās jomās, ko darbinieki var papildināt ar ārējiem apmācību kursiem.

Visiem jaunajiem revīzijas darbiniekiem tiek nodrošināta ievadprogramma, kurā izklāstīta BDO ASSURANCE revīzijas pakalpojumu sniegšanas pieeja un procedūras, kā arī darba organizācijas struktūra. Visi audita darbinieki, tostarp vadītāji un partneri, regulāri apmeklē apmācības ar mērķi apgūt jaunas prasmes un tehniskus jauninājumus.



3. BDO ASSURANCE

Revīzijas komandas attīstība un profesionalitāte

Cilvēkresursi un attīstība

Cilvēkresursi ir būtisks faktors mūsu spējai sniegt profesionālus pakalpojumus. Lai nodrošinātu, ka BDO ASSURANCE strādā 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.

Darbinieku apmācība

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:

1. tehniskā kompetence izvēlētajā darbības jomā;
2. lepnums par sevi, BDO ASSURANCE un profesiju;
3. izteiktas spējas vadīt un iesaistīt personālu svarīgu uzdevumu izpildē.

BDO ASSURANCE ir noteicis mērķi - katra darbinieka apmācību minimālais ikgadējais sliekšnis - 40 stundas. Apmācības tiek nodrošinātas gan vietēji, gan izmantojot BDO tīklā pieejamās apmācības.



BDO ASSURANCE

Revidentu neatkarība un atalgojums



Rotācija

Obligātā revidentu rotācija sabiedriskas nozīmes struktūrām paredz, ka uzņēmumiem ir jāmaina revidents pēc Regulā Nr. 537/2014 noteiktā laika perioda. Regulā noteikts, ka revidenta vai revīzijas uzņēmuma revīzijas uzdevuma maksimālais ilgums konkrētā revidējamā uzņēmumā nevar pārsniegt 10 gadus pēc kārtas. Mūsu iekšējās politikas nosaka, ka atbildīgais zvērināts revidents sabiedriskas nozīmes struktūru nevar revidēt ilgāk kā 7 gadus, kam seko 5 gadu pārtraukuma periods. Zvērinātu revidentu rotāciju uzrauga Kvalitātes vadītājs un risku partneris.



Atalgojums

Partneru novērtēšanas un atalgojuma apjoms pilnībā atbilst profesionālu grāmatvežu atalgojuma principiem un Ētikas kodeksa prasībām. Kopējo atlīdzību ietekmē tādi faktori kā: kvalitāte, veiktā darba apjoms, klientu bāze, peļņa, mērķu sasniegšana un citi novērtētie mērķu izpildes faktori. BDO ir algu partneri un akciju partneri. Atalgojuma partneri ir nodarbināti BDO un par darbu tiek atalgoti algas un piemaksas, kas atkarīgas no rezultātiem, veidā. Akciju partneri ir BDO iekšējās partnerības dalībnieki, un viņiem ir tiesības uz peļņas daļu. Peļņa tiek sadalīta kapitāla partneriem katru gadu, un atalgojuma partneru atlīdzība tiek noteikta ikgadēji. Kompensācijas modeli apstiprina BDO Latvia vadošie partneri. Modelis ir balstīts uz sniegumu, un tiek novērtētas indivīda pūles un ieguldījums. Kvalitāte ir galvenais novērtēšanas procesa parametrs, un katram tiek veikts īpašs novērtējums Atalgojuma modeļi ietver arī katra partnera ieguldījumu darbinieku, klientu portfeļa un biznesa attīstībā kopumā. Galīgo atalgojumu akciju partneriem veido atlīdzība par darbu un peļņas daļa.



BDO ASSURANCE

Neatkarība un ētikas prasību izpilde



Neatkarība un ētikas prasību ievērošana ir nozīmīgas uzņēmuma pamatvērtības.

BDO ASSURANCE 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.

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

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

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



Ētikas prasību ievērošana

BDO ASSURANCE 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 atzītām Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām. Visi partneri un darbinieki ik gadu un atsevišķi citu projektu izpildei apliecina savu neatkarību un Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasību un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļauto neatkarības prasību ievērošanu.



BDO ASSURANCE

Klientu apstiprināšanas un sadarbības turpināšanas kritēriji

Klientu pieņemšana

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.

Apstiprināšanas un sadarbības turpināšanas kritēriji

Lai BDO ASSURANCE 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 saistītos riskus.

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.



BDO ASSURANCE

Riska vadības un iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas ārējie novērtējumi



LZRA pārbaude

Pēdējā kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaude notika 2024.gada 10.novembrī. BDO pārbaudi noslēdza ar pozitīvu vērtējumu bez ieteikumiem vai novērojumiem no LZRA kvalitātes kontrolieru puses.



Finanšu ministrijas pārbaude

Pēdējā Regulā Nr. 537/2014 noteikto revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaude notika 2022.gada 13. decembrī. Novērtējums - 1. kategorija - darbojas labi: trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi, kuri neietekmē pārbaudītās zvērinātu revidentu komercsabiedrības vai zvērināta revidenta iekšējās kvalitātes kontroles sistēmu.



BDO globālā tīkla pārbaude

Pēdējā revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaude, kuru veica BDO globālais tīkls, notika no 2024. gada jūnijā. BDO pārbaudi noslēdza ar augstāko vērtējumu no BDO globālā tīkla speciālistiem, kuri veica pārbaudi. Pārbaudes ietvaros tika izvērtēts sekojošais:

- Revīzijas uzdevumu izpilde
- Revīzijas uzņēmuma pārvaldība
- 1. SKVS ieviešana, uzturēšana un pārbaude



BDO ASSURANCE

2024. gada svarīgākie finanšu sasniegumi

BDO ASSURANCE ziņo par stabilu ieņēmumu pieaugumu pēdējo gadu laikā. 2024. gadā ieņēmumi sasniedza 1,85 miljonu eiro, kas ir par 26.2% vairāk kā pagājušajā gadā. Šo izaugsmi var saistīt ar mūsu komandas smago darbu un centību, kā arī mūsu apņemšanos sniegt saviem klientiem izcilus pakalpojumus. Esam pagodināti, ka mūsu klienti turpina mums uzticēties, un mēs turpināsim nenogurstoši strādāt, lai attaisnotu šo uzticību. Mūsu finanšu rādītāji liecina par mūsu nelokāmo apņemšanos nodrošināt izcilību visā, ko darām.

	2024
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	141 980
Ieņēmumi no citu struktūru gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas	1 413 325
Ieņēmumi, kas gūti, sniedzot ar revīziju nesaistītus atļautus pakalpojumus struktūrām, kuras revidē obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums	30 720
Ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšana citām juridiskām personām	268 615
Kopējie ieņēmumi (EUR)	1 854 640



170+

Klienti pārskata periodā
Uz 31/12/2024



1.85€ miljoni

Ieņēmumi pārskata periodā
uz 31/12/2024



BDO ASSURANCE

2024. gadā veiktās obligātās revīzijas sabiedriskas nozīmes struktūrās

Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 1.pantu, sabiedriskas nozīmes struktūra ir:

- ▶ finanšu institūcijas un komercsabiedrības, kuru pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū.

Sabiedriskas nozīmes struktūras, kurām BDO ASSURANCE veica obligāto revīziju periodā no 2024. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim:

- ▶ Signet Bank AS
- ▶ Signet Asset Management IPAS
- ▶ Signet Pensiju Pārvalde IPAS
- ▶ Magnetiq Bank AS



Raivis Jānis Jaunkalns
Partneris, Zvērināts revidents
BDO ASSURANCE SIA valdes loceklis

Raivis.Jaunkalns@bdo.lv
Tel. +371 25780900
Mob. +371 26844906

Irita Cimdare
Direktore, Zvērināta revidente
BDO ASSURANCE SIA valdes locekle

Irita.Cimdare@bdo.lv
Tel. +371 25780900
Mob. +371 29217956

CONTACTS

Mihaila Tāla iela 1,
Rīga, LV-1040, Latvija
info@bdo.lv
+371 25780900
www.bdo.lv

Šajā ziņojumā aprakstītās 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» 2024. gada 31. decembrī, ja vien ziņojumā nav norādīts citādi.

Atklātības ziņojums publicēts 2025. gada 30. aprīlī.

BDO LATVIA, 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

