



Atklātības ziņojums par 2024.gadu

KPMG Baltics SIA
2025. gada janvāris



KPMG vērtības

KPMG ir apņēmies nodrošināt pakalpojumu kvalitāti un izcilību visās darbībās, kas palīdz mums sniegt klientiem vislabāko un iegūt sabiedrības uzticību gan ar profesionālu, gan personīgu rīcību un uzvedību.

Mūsu vērtības katru dienu nosaka, kā mums jārikojas, kādi lēmumi mums jāpieņem, kā mums jāsadarbojas ar kolēģiem, ar klientiem un visām ieinteresētajām pusēm.



Mūsu vērtības:



Integrity

Rīkoties pareizi.



Excellence

Nepārtraukti mācīties un pilnveidoties.



Courage

Domāt un rīkoties drosmīgi.



Together

Cienīt vienu otru un kļūt stiprākiem mūsu atšķirību dēļ.



For Better

Darīt to, kas ir svarīgs.

Saturs

Vecākās partneres uzruna	4
Revīzijas kvalitāte	6
1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma	7
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana	9
3. Eksperta zināšanu izmantošana	13
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana	16
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm	18
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem	22
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība	24
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana	28
9. Kvalitātes risku izvērtēšana	31
10. Uzraudzība un koriģēšana	32
11. Efektīva komunikācija	35

Pārvaldība un informācijas sniegšana

12. Finanšu informācija	37
13. Partneru atalgojums	38
14. Komerksabiedrību tīkls	39
14.1 Juridiskā struktūra	39
14.2 KPMG dalībfirmu atbildība	40
14.3 Profesionālās atbildības apdrošināšana	40
14.4 Vadības struktūra	40
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti	42
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde	
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras	44
3. pielikums – KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs	45

Vecākās partneres uzruna

Kvalitāte kā prioritāte visās jomās

Sniedzot pakalpojumus klientiem ikdienā, mēs esam nākuši pie atziņas, ka kvalitāte nav tikai darba rezultāts, bet tā ir vispārīgs standarts, kas būtu jāievēro visās jomās un visos procesos. Tieši šī principa ievērošana ļauj mums veidot uzticības pilnas attiecības ar klientiem un ieinteresētajām pusēm, bet KPMG kopumā – kvalitāte ir vienojošais standarts darbiniekiem visā mūsu globālajā organizācijā. Mūsu klienti un sabiedrība uzticas mums tāpēc, ka novērtē augstās kvalitātes pakalpojumus, kurus KPMG darbinieki sniedz ikdienā. Uzticēšanās ir mūsu globālās organizācijas pamatā jau vairāk nekā 150 gadus un nu jau 30 gadus arī Latvijā.

Mūsu revidēto uzņēmumu vajadzības katru gadu kļūst arvien sarežģītākas, it īpaši ņemot vērā ESG pārskatu sniegšanas prasības un mākslīgā intelekta ietekmi uz organizācijām. Šādos apstākļos sabiedrība sagaida, ka klientu pārskatos atklātā informācija būs vēl uzticamāka, skaidrība par pieņemtajiem lēmumiem būs vēl lielāka,

bet uzņēmumu pārvaldībā, organizatoriskajās struktūrās un ilgtspējas praksē būs lielāka caurskatāmība – atbilstoši jaunajām tehnoloģijām, noteikumiem un tam, ko mūsdienų sabiedrība sagaida.

Izaicinājumi, ar kuriem ikdienā sastopas mūsu klienti, ir sarežģīti, bet KPMG dalībfirmas tos pieņem, izmantojot ilgtspējīgu pieeju kvalitātes nodrošināšanai. KPMG izstrādātā revīzijas un ESG apliecinājuma metodoloģija tiek izmantotas visās dalībfirmās, un tā ir iestrādāta mūsu mūsdienīgajā, mākoņ tehnoloģijās balstītajā revīzijas platformā “KPMG Clara”. Izmantojot šo progresīvo tehnoloģiju, vairāk nekā 90 000 KPMG revīzijas profesionāļi 144 valstīs var sniegt augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumus. Par vēl vienu svarīgu kvalitātes aspektu mēs uzskatām atbilstību Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (ISQM) 1 prasībām, kuru panākam, izmantojot mūsu kvalitātes vadības sistēmu. Esam guvuši pārliecību, ka šo prasību

izpilde, kā to paredz profesionālo standartu nolūks, sekmēs kvalitātes uzlabošanu visā organizācijā, un ieguvēji no tā būs visi KPMG klienti katrā no valstīm, kurā strādājam.

Mēs labi apzināties, ka augstas kvalitātes pakalpojumu sniegšanai ir nepieciešami apjomīgi un mērķtiecīgi ieguldījumi ne tikai tehnoloģijās, bet arī darbiniekos, kuri faktiski veic šo kvalitatīvo darbu. Tādēļ mēs pastāvīgi palīdzam mūsu darbiniekiem pilnveidoties un attīstīt savas ESG prasmes, lai viņi palīdzētu klientiem sasniegt mērķus, no kuriem būs atkarīga uzņēmumu ilgtspēja nākotnē. Mēs pastāvīgi veicinām to, ka mūsu dalībfirmu visos tās procesos pilnīgi atbalsta mūsu darbinieki – izcili speciālisti, kuri ievēro mūsu ētikas kodeksu, iedzīvina mūsu vērtības un pieturas pie principa, ka vienmēr ir jārīkojas pareizi. Mēs palīdzam darbiniekiem attīstīt karjeras, rūpējamies par viņu labbūtību un radām drošu un iekļaujošu darba vietu. Veiksmīgi darbinieki ir



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Armine Movsisjane
Vecākā partnere
KPMG Baltics SIA

spēks, kas dara veiksmīgus arī mūs kā uzņēmumu.

Apzinoties, ka neviens process, tehnoloģija vai ieguldījums nevar būt pilnīgi perfekts, esam apņēmušies cītīgi strādāt pie tā, lai nodrošinātu mūsu un mūsu profesijas standartu ievērošanu. Mēs mācāmies no nepilnībām un pastāvīgi meklējam iespējas uzlabot savu darbību un kvalitāti. KPMG ir atbildīgs pret daudziem cilvēkiem, uzņēmumiem un iestādēm visā pasaulē. Izmantojot mūsu organizācijas plašās iespējas un mūsu darbinieku zināšanas,

mēs palīdzam saviem klientiem un ieinteresētajām pusēm aizsargāt sabiedrības intereses. KPMG nekad neatkāpsies no sava principa sniegt augstas kvalitātes revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus.

Aicinām jūs izlasīt šo ziņojumu, lai uzzinātu vairāk par to, ko mēs darām, lai apliecinātu sabiedrībai, ka KPMG nodrošinās profesionālu izcilību un kvalitāti.

Rīgā, 2025. gada 31. janvārī

Šī dokumenta ietvaros “KPMG” (“mēs,” “mūsu,” un “mums”) nozīmē KPMG Baltics SIA.

Jebkuras atsauces uz KPMG globālo organizāciju nozīmē KPMG International Limited dalībfirmas, no kurām katra ir atsevišķa juridiska persona. KPMG International Limited ir Apvienotajā Karalistē reģistrēta privātu garantiju sabiedrība, kura nesniedz pakalpojumus klientiem.

Nevienai dalībfirmai nav tiesību uzlikt KPMG International Limited vai jebkurai citai dalībfirmai pienākumus vai noteikt tām saistības pret trešajām pusēm, kā arī KPMG International Limited nav tiesīgs uzlikt šādus pienākumus vai noteikt saistības nevienai citai dalībfirmai.

KPMG International apzīmē KPMG International Limited, ja vien pēc konteksta nav domāta atsauce uz KPMG International Services Ltd (kas sniedz pakalpojumus, produktus un atbalstu dalībfirmām vai KPMG International Limited vai to labā, bet ne pakalpojumus, produktus vai atbalstu klientiem) vai KPMG International Cooperative (kam pieder un kas licencē KPMG zīmolu).

Šajā dokumentā atsauces uz “Firmu”, “KPMG firmu”, “dalībfirmu” un “KPMG dalībfirmu” attiecas uz uzņēmumiem, kas ir vai nu KPMG International Limited biedri, vai KPMG International Limited apakšlicences uzņēmumi, vai arī uzņēmumi, kas pilnībā vai dominējošā veidā pieder un kurus kontrolē uzņēmums, kurš ir dalībnieks vai apakšlicences saņēmējs. KPMG International Limited vispārējā pārvaldības struktūra ir izklāstīta KPMG International Atklātības ziņojuma sadaļā [“Par mums”](#)

Revīzijas kvalitāte

Revīzijas kvalitāte ir būtiska, lai saglabātu sabiedrības uzticību, un tā ir mūsu profesionālās reputācijas galvenais rādītājs.

“Revīzijas kvalitāti” mēs saprotam kā rezultātu, kad revīzijas tiek veiktas konsekventi, saskaņā ar piemērojamo profesionālo standartu prasībām un nolūkiem, izmantojot spēcīgu kvalitātes vadības sistēmu.

Mēs vienmēr rīkojamies objektīvi un neatkarīgi, ievērojot visaugstākos ētikas un godprātības principus.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma

Mūsu Kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) ietvaros ieviestās konsekventās un stingrās kontroles palīdz mazināt kvalitātes problēmas, paaugstināt darbības efektivitāti un uzlabot darbības pārredzamību un pārskatatbildību. Mēs esam apņēmušies pastāvīgi uzlabot mūsu kvalitātes vadības sistēmu

KPMG dalībfirmas ir stiprinājušas savas Kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) darbību, lai tā būtu konsekventa globālās organizācijas ietvaros un atbilstu Starptautiskā revīzijas un apliecinājumu standartu padomes (IAASB) izdotā jaunā Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (ISQM 1) prasībām.

KPMG International globālā pieeja SoQM un ISQM 1



Nosaka **politiku un procedūras**, lai atbalstītu KPMG dalībfirmas efektīvas Kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) izveidošanā un uzturēšanā saskaņā ar IAASB izdoto ISQM 1 standartu;



Nosaka katram SoQM komponentam globāli konsekventus **kvalitātes mērķus, riskus un atbildes pasākumus**, ieskaitot kontroles;



Nodrošina KPMG dalībfirmām **riska novērtēšanas sistēmu**, ko tās ir apņēmušās izmantot, lai identificētu papildu KPMG dalībfirmām specifiskos kvalitātes mērķus, riskus un kontroles mehānismus;



Sniedz KPMG dalībfirmām **vadlīnijas, rīkus un apmācības**, lai veicinātu konsekventu un efektīvu dalībfirmas SoQM darbību un ikgadēju novērtējumu;



Ietver KPMG dalībfirmu SoQM **uzraudzības pasākumus**, lai nodrošinātu konsekventu darbību globālā mērogā.

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma

2. Mūsu vērtību iedzīvināšana

3. Eksperta zināšanu izmantošana

4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana

5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm

6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem

7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība

8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana

9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un korigēšana

11. Efektīva komunikācija

12. Finanšu informācija

13. Partneru atalgojums

14. Komerccabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

KPMG dalībfirmas visā globālajā organizācijā izmanto vienotu pieeju ISQM 1, lai sekmētu KPMG dalībfirmu izmantoto reaģēšanas pasākumu konsekvenci, efektivitāti un pārskatatbildību.

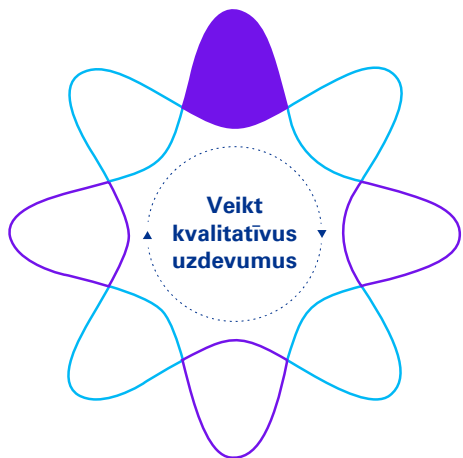
Lai nodrošinātu lielāku skaidrību par to, kas sekmē KPMG revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitāti, šis ziņojums ir strukturēts, pamatojoties uz KPMG Globālās kvalitātes sistēmu. KPMG Globālajā kvalitātes sistēmā ir aprakstīts, kā jānodrošina kvalitāte un kas šajā ziņā būtu jādara katram KPMG profesionālim. Globālajā kvalitātes sistēmā aprakstītie virzītājspēki atbilst KPMG dalībfirmu SoQM 10 komponentiem un ISQM 1.

Kā to pieprasa ISQM 1, mūsu Kvalitātes vadības sistēma atbilst Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izdotajam Starptautiskajam profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksam (ieskaitot Starptautiskos neatkarības standartus) (IESBA kodekss).

Atklātības ziņojuma 2.-11. sadaļā ir aprakstīts, kā mēs rīkojamies ar katru globālās kvalitātes sistēmas virzītājspēku atbilstoši SoQM komponentiem. Apvienojumā ar mūsu dalībfirmas SoQM efektivitātes paziņojumu (skat. 15. sadaļu) šis Atklātības ziņojums koncentrētā veidā apraksta, kā mūsu SoQM efektīvi nodrošina kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu izpildi. Šis ziņojums var sniegt lietderīgu informāciju arī tām personām, kurām interesē KPMG nodokļu un konsultāciju pakalpojumi, jo atsevišķi mūsu SoQM aspekti ir piemērojami dažādās funkcijās un vienādā mērā attiecas uz visu pakalpojumu kvalitātes nodrošināšanu.

KPMG Globālā kvalitātes sistēma





2. Mūsu vērtību iedzīvināšana

- Pareizās kultūras sekmēšana, ieskaitot vadības stilu
- Skaidra stratēģija, kuras pamatā ir kvalitāte, konsekvence, uzticība un izaugsme
- Noteikta pārskatatbildība, lomas un pienākumi saistībā ar kvalitātes un riska vadību
- Spēcīga pārvaldības struktūra

Strādājot KPMG, nav svarīgi tikai tas, ko mēs darām, bet arī tas, kā mēs to darām. Mūsu vērtības veido mūsu pamata pārliecību un nosaka un vieno mūs savā rīcībā un uzvedībā. Mūsu vērtības veido pamatu mūsu unikālajai kultūrai, un tās ievēro visi mūsu darbinieki.

2.1 Pareizās kultūras sekmēšana, ieskaitot vadības stilu

2.1.1 Vadības stils

KPMG International globālajai vadības komandai, sadarbojoties ar reģionālajiem un dalībfirmu vadītājiem, ir būtiska nozīme, lai stiprinātu mūsu apņēmību nodrošināt kvalitāti, kā arī augstākos profesionālās izcilības standartus. **Organizācijai, kura sniedz revīzijas, apliecinājuma un citus profesionālos pakalpojumus, uz kuriem paļaujas ieinteresētās puses, ir būtiski uzturēt kultūru, kas ir balstīta uz godprātību, atbildību, kvalitāti, objektivitāti, neatkarību un ētisku rīcību.**

Skaidras vērtības un spēcīgs ētikas kodekss

Mūsu vērtības ir visu mūsu rīcības pamatā. Rīkoties pareizi. Mūsu vērtības veido pamatu spēcīgai un ētiskai kultūrai, kuras svarīgākā iezīme ir gatavība godprātīgi stāties preti izaicinājumiem, lai mēs vienmēr apzinātos, ka mūsu galvenais pienākums ir rīkoties sabiedrības interesēs.

Mēs esam apņēmušies ievērot visaugstākos personīgās un profesionālās uzvedības standartus visās situācijās. Mūs raksturo ētiska un godprātīga



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma

2. Mūsu vērtību iedzīvināšana

3. Eksperta zināšanu izmantošana

4. Digitālo tehnoloģiju apgušana

5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm

6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem

7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība

8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana

9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un korigēšana

11. Efektīva komunikācija

12. Finanšu informācija

13. Partneru atalgojums

14. Komerksabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

ricība, kas atbilst mūsu [Globālā ētikas kodeksa](#) (Kodeksa) prasībām, kas nosaka visu KPMG darbinieku pienākumus vienam pret otru, pret mūsu klientiem un sabiedrību kopumā. Tas atspoguļo, kā mūsu vērtības un mērķi iedvesmo mūs darīt vairāk un nosaka mūsu uzvedību un rīcību. Kodeksā ir definēts, ko nozīmē būt KPMG darbiniekam vai strādāt KPMG labā, kā arī tas, kādi ir mūsu individuālie un kolektīvie pienākumi.

Visiem KPMG darbiniekiem ir pienākums ievērot Globālā ētikas kodeksa prasības un jāapstiprina, ka tā prasības tiek ievērotas. Konstatējot situācijas, kurās rodas bažas par notiekošo, vai rīcību, kas neatbilst Kodeksa prasībām vai mūsu vērtībām, KPMG personāls tiek aicināts par to ziņot. Ikviens KPMG darbinieks ir atbildīgs par jebkuru rīcību, kas varētu būt pretrunīga vai neatbilstoša KPMG vērtībām, politikām, profesionālajiem standartiem un spēkā esošajai likumdošanai.

Lai īstenotu savstarpējās atbildības principu, katra KPMG dalībfirmas ir apņēmusies izveidot, izziņot un uzturēt skaidri noteiktus kanālus, kas ļauj KPMG personālam un trešajām personām izdarīt pieprasījumus un paust bažas un sniegt komentārus, kā arī ziņot par dažādiem apstākļiem saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, nebaidoties no represijām.

KPMG partneriem, darbiniekiem, klientiem un citām trešajām pusēm ir pieejama [KPMG International Hotline](#) (bezmaksas uzticības tālrunis un tiešsaistes ziņošanas iespēja), kas piedāvā iespēju konfidenciali ziņot par apstākļiem, kas saistīti ar KPMG International darbību, KPMG dalībfirmu vai KPMG darbinieku rīcību. KPMG International rūpīgi izvērtē, kā reaģēt uz katru saņemto ziņojumu un, ja nepieciešams, veic izmeklēšanu un rīkojas atkarībā no tās rezultātiem.

Visām KPMG dalībfirmām un personālam ir aizliegts sodīt personas, kuras drosmīgi un labprātīgi pauž savas bažas. Sodīšana ir nopietns kodeksa pārkāpums, un persona, kas to dara, tiks pakļauta disciplinārajai politikai.

Papildus iepriekš minētajiem procesiem Globālās darbinieku aptaujas rezultātā gan mūsu, gan KPMG International vadība saņem informāciju par to, kā tiek iedzīvīnātas KPMG vērtības un kāda ir darbinieku un partneru attieksme pret kvalitāti, līderību un vadības stilu.

KPMG globālā “Vērtību nedēļa” - Nākotnes uzņēmuma veidošana, balstoties uz vērtībām

Uzsākot 2024. finanšu gadu, KPMG globālais tīkls pulcējās kopā, lai nedēļas garumā svinētu Mūsu vērtības. Globālo vērtību nedēļā mūsu darbinieki iesaistījās dialogā par mūsu piecām vērtībām un to nozīmi mūsu ikdienas darbā. Pēc šīm svinībām mūsu dalībfirmā tika uzsākta iniciatīva ar nosaukumu “Values Immersion”, kuras laikā dalībfirmas vadība organizēja grupu sesijas, kurās galvenā uzmanība tika pievērsta tam, kā dzīvot saskaņā ar mūsu vērtībām stresa situācijās.

2.1.2 KPMG daudzdisciplīnu modelis

KPMG kā globāla organizācija ir visspēcīgākā tad, kad tās vairāk nekā 275 000 darbiniekus 142 valstīs un teritorijās vieno kopīgas vērtības, kuras viņi ievēro, sniedzot kvalitatīvus pakalpojumus dažām no pasaules nozīmīgākajām organizācijām - no valsts sektora līdz finanšu un veselības aprūpes nozarei. Neatkarīgi no klienta sektora vai nozares KPMG darbinieki savā darbā izmanto zināšanas par daudzām nozarēm un pieredzi, kas gūta visas globālās organizācijas ietvaros. Šādā veidā klientiem un ieinteresētajām personām tiek sniegti neatkarīgi un efektīvi revīzijas un apliecinājuma,

kā arī nodokļu un konsultāciju pakalpojumi. Mēs pelnām klientu uzticību ar to, ka sniedzam profesionālus un augstas kvalitātes pakalpojumus. Esam pārliecināti, ka mūsu daudznozaru modelis ir labākais veids, kā sniegt pakalpojumus klientiem, un tas ir būtisks faktors, kas ļauj sniegt augstas kvalitātes pakalpojumus.

2.2 Skaidri formulēta stratēģija, kuras pamatā ir kvalitāte, konsekvence, uzticība un izaugsme

2.2.1 Mūsu uzņēmējdarbība

KPMG Baltics SIA ir profesionālu pakalpojumu firma, kas sniedz revīzijas, apliecinājuma, nodokļu un konsultāciju pakalpojumus. Mēs strādājam vienā birojā Rīgā, un gadā, kurš noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, tajā kopā strādāja vidēji 282 darbinieki un partneri.

Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus Latvijā KPMG sniedz ar KPMG Baltics SIA starpniecību. Detalizēta informācija par mūsu pakalpojumiem ir sniegta mūsu mājaslapā kpmg.com/lv.

2.2.2 Our strategy

Mūsu stratēģiju nosaka KPMG Baltics AS valde un tā atspoguļo apņemšanos nodrošināt kvalitāti un uzticību. Par svarīgāko mēs uzskatām ievērojamu ieguldījumu veikšanu prioritātēs, kuras ietilpst mūsu globālajā stratēģijā.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvīnāšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerksabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

2.3 Noteikta pārskatatbildība, lomas un pienākumi saistībā ar kvalitātes un riska vadību

2.3.1 Vadības atbildība par kvalitāti un risku vadību

Mūsu vadības uzdevums ir, rādot piemēru, veidot kultūru, kuras pamatā ir godprātīga rīcība, kvalitāte, objektivitāte, neatkarība un ētiska rīcība.

KPMG Baltics SIA ir pienākums uzklaut Globālās koordinācijas grupas vadītāja vai viņa/viņas deleģētas personas viedokli par to KPMG Baltics SIA vadītāju darba rezultātiem, kuru loma ir cieši saistīta ar Globālās koordinācijas grupas darbību. Šāds viedoklis ir nepieciešams ikgadu veiktās personas sasniegumu novērtēšanas ietvaros, un tā pamatā ir vadītāja darbības rezultātu novērtējums, ieskaitot viņa/viņas darbu sabiedrības interesēs un kvalitātes un risku vadības jomā.

Par kvalitātes un risku vadības pārvaldību KPMG Baltics SIA atbild šādas personas.



Vecākā partnere

Saskaņā ar ISQC 1 noteiktajiem principiem mūsu vecākā partnere Armine Movsisjana ir uzņēmusies galveno atbildību par KPMG Baltics SIA Kvalitātes kontroles sistēmu.

Detalizētāka informācija par pasākumiem, kurus viņa un pārējie valdes locekļi ir veikuši, lai sekmētu kvalitātes kultūru KPMG Baltics SIA, ir sniegta 10.1.2. sadaļā.



Riska vadības partneris (RMP)

Riska vadības partneris (RMP) Stīvs Ostviks (Steve Austwick) atbild par riska, atbilstības nodrošināšanas un kvalitātes kontroles pasākumu izstrādi un izpildi KPMG Baltics SIA. RMP tieši atskaitās vecākajam partnerim. Ja nepieciešams, RMP konsultējas ar Vecāko partneri, Reģionālo riska vadības partneri, Globālo kvalitātes un riska vadības personālu un vispārējiem konsultantiem vai ārējiem padomdevējiem.

Atbalstu RMP saņem no katras funkcijas partneru un profesionāļu komandas.



Ētikas un neatkarības partneris

Ētikas un neatkarības partneris Steve Austwick galvenokārt atbild par to, ka KPMG Baltics AS piemēro precīzas un konsekventas ētikas un neatkarības politikas un procedūras, un ziņo par ētikas un neatkarības jautājumiem Vecākajai partnerei vai dalībfirmas vadībai.



Revīzijas, nodokļu un konsultāciju funkcijas – funkciju vadītāji

Trīs klientu apkalpošanas funkciju vadītāji (revīzijas, nodokļu un konsultāciju) atskaitās vecākajai partnerei par savu attiecīgo funkciju sniegto pakalpojumu kvalitāti. Nodaļu vadītāji ir atbildīgi par riska vadības un kvalitātes nodrošināšanas procedūrām savā funkcijā saskaņā ar vadlīnijām, ko noteicis par riska vadību atbildīgais partneris. Visas šīs procedūras skaidri nosaka, ka uzdevuma līmenī par riska vadību un kvalitātes kontroli pilnībā atbildīgi visi firmas profesionāļi.

Par efektīvu revīzijas funkcijas pārvaldību un kontroli atbild KPMG Baltics SIA Revīzijas nodaļas vadītājs. Šī atbildība ietver:

- Ieviest spēcīgu vadības stilu un kultūru, kas sekmē revīzijas kvalitāti, veicot komunikāciju, atbalstot uzdevumu izpildi un apņemoties darboties saskaņā ar augstākajiem profesionālās izcilības standartiem, ieskaitot profesionālo skepsi, objektivitāti un ētiku un godprātību;
- Sagatavot un veikt revīziju, kas atbilst KPMG Baltics SIA kvalitātes prasībām; un
- Kopā ar risku vadības partneri uzraudzīt un reaģēt uz kvalitātes un riska apstākļiem tādā apmērā, kādā tie attiecas uz revīzijas praksi



Revīzijas nodaļas vadība

Revīzijas nodaļas vadība regulāri organizē diskusijas, lai vienotos par pasākumiem saistībā ar esošiem un jauniem revīzijas kvalitātes jautājumiem, kas izriet no ārējās un iekšējās kvalitātes pārbaudes procesiem, uzdevumu komandu uzdotajiem jautājumiem, mūsu SoQM novērtējuma, pirmcēloņu analīzes procedūrām un citiem kvalitātes jautājumiem, kas identificēti dažādos citos veidos.

Sarežģītākus jautājumus (kuru risināšanai varētu būt nepieciešami grozījumi KPMG globālajā revīzijas metodoloģijā vai revīzijas instrumentos) KPMG International globālās revīzijas grupas izskata un potenciālos risinājumus izstrādā KPMG Globālo risinājumu grupa (KGSG), Globālā revīzijas metodoloģijas grupa (GAMG) un Starptautisko standartu grupa (ISG). Plašāka informācija par KGSG, GAMG un ISG ir sniegta 8.1.2. sadaļā.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma

2. Mūsu vērtību iedzīvināšana

3. Eksperta zināšanu izmantošana

4. Digitālo tehnoloģiju apgušana

5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm

6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem

7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība

8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana

9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un korigēšana

11. Efektīva komunikācija

12. Finanšu informācija

13. Partneru atalgojums

14. Komerksabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

2.4 Spēcīga pārvaldības struktūra

2.4.1 Juridiskā un pārvaldes struktūra

KPMG Baltics SIA ir Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību, un tās juridiskā adrese ir Roberta Hirša ielā 1, Rīga. 100% KPMG Baltics SIA kapitāldaļas pieder Zviedrijas dalībfirmai KPMG AB.

KPMG Baltics SIA darbību reglamentē Latvijas Republikas likumi, un tā ir reģistrēta zvērinātu revidentu komercsabiedrība. Gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, tajā strādāja vidēji 7 zvērināti revidenti (2023: 9).

KPMG ievēro augstus korporatīvās pārvaldības standartus.

Valde

Mūsu valdi vada vecākā partnere, nodrošinot, ka valdes locekļi saņem precīzu, savlaicīgu un skaidru informāciju, kā arī nodrošinot efektīvu saziņu un

attiecības ar valdes locekļiem kopumā.

Gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, KPMG Baltics SIA valdes sēdes notika četras reizes. Valdes sanāksmju dienas kārtībā bija jautājumi, kas ir īpaši nozīmīgi KPMG, piemēram, kvalitātes nodrošināšana, darbības un finanšu rezultāti, ikgadējie biznesa plāni un budžets un atbilstība likumdošanai.

Mūsu uzņēmuma galvenā pārvaldes un uzraudzības struktūra ir Latvijas valde, kas nodrošina dalībfirmas vadību un ir atbildīga par mūsu ilgtermiņa izaugsmi un ilgtspēju, nosaka mūsu stratēģiju un pārrauga tās īstenošanu, uzrauga mūsu biznesa plāna izpildi un aizsargā un stiprina KPMG zīmolu.

Valdes locekļus ieceļ KPMG AB. 2024. gada 30. septembrī KPMG Baltics SIA valdes sastāvs bija šāds:

- Armine Movsisjana (valdes priekšsēdētāja)
- Marina Iljina
- Irēna Sarma
- Rainers Vilāns

Pārvaldība

Dalībfirmu tīkls ieceļ partnerus, kas ir atbildīgi par konkrētas dalībfirmas pārvaldību. Gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, KPMG Baltics SIA bija 5 partneri (2023. gadā: 5 partneri).

- Armine Movsisjana (Vecākā partnere)
- Evija Šturca
- Rainers Vilāns
- Steve Austwick
- Ilze Berga

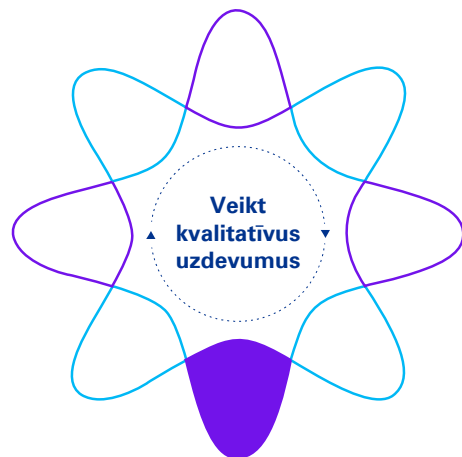
Partneri regulāri tiekas un ir atbildīgi par to, lai KPMG Baltics SIA stratēģija, darbība, pakalpojumu kvalitāte un finanšu rezultāti atbilstu valdes lēmumiem un KPMG dalībfirmu tīkla mērķiem un vērtībām.

Informācija par KPMG juridisko struktūru ir sniegta 14.1. sadaļā un par KPMG International pārvaldības struktūru - 14.4. sadaļā.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komercsabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



3. Eksperta zināšanu izmantošana

- Metodoloģija, kas atbilst profesionālajiem standartiem un normatīvajiem aktiem
- Standarta metodoloģija un vadlīnijas ar tehnoloģiju atbalstu
- Padziļinātas ekspertu tehniskās zināšanas
- Kvalitātes un riska vadības politikas

Atzīstot, cik svarīgas kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā ir tehniskās prasmes un zināšanas, mēs esam apņēmušies tās pastāvīgi pilnveidot.

3.1 Metodoloģija, kas atbilst profesionālajiem standartiem un normatīvajiem aktiem

3.1.1 Konsekventa revīzijas un apliecinājuma metodoloģija un rīki

Mēs izmantojam KPMG International revīzijas un apliecinājuma metodoloģiju, rīkus un vadlīnijas, lai konsekventi plānotu, veiktu un dokumentētu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu procedūras, un šī metodoloģija:



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

- atbilst piemērojamajiem standartiem, tostarp Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS), Biržā kotētu uzņēmumu grāmatvedības uzraudzības padomes (PCAOB) un Amerikas CPA institūta (AICPA) standartiem, kā arī Starptautisko apliecinājuma uzdevumu standarta (ISEA) prasībām;
- identificē būtisku neatbilstību riskus un nepieciešamos revīzijas atbildes pasākumus;
- revīzijas un apliecinājuma profesionāli izmanto to, lai nodrošinātu konsekventu ISA un ISAE piemērošanas interpretāciju.

Revīzijas un apliecinājuma metodoloģijā par svarīgu ir noteikta nepieciešamība procedūru izpildes gaitā piemērot atbilstošu profesionālo skepsi, kā arī ievērot atbilstošas ētiskās prasības, tai skaitā neatkarību. Metodoloģijas tiek papildinātas, lai atspoguļotu jaunus un pārskatītus revīzijas standartus un prasības, kā arī lai neatpaliktu no inovatīviem un tehnoloģiskiem sasniegumiem, kas veicina kvalitāti un efektivitāti.

3.2 Standarta metodoloģija un vadlīnijas ar tehnoloģiju atbalstu

KPMG standarta metodoloģija un vadlīnijas ir iestrādātas mūsu viedās revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu platformā KPMG Clara, un palīdz revīzijas komandām pielāgoties pastāvīgi mainīgajai uzņēmumu pārskatu sagatavošanas videi un revīzijas un apliecinājumu uzdevumu prasībām.

3.3 Padziļinātas ekspertu tehniskās zināšanas

3.3.1 Pieeja speciālistu tīkliem

Speciālistu pieredze kļūst par arvien svarīgāku mūsdienu revīzijas sastāvdaļu, un tā ir mūsu daudzdisciplīnu modeļa galvenā iezīme. KPMG Baltics SIA revīzijas projektu komandām ir pieeja KPMG speciālistu tīklam – gan savā, gan citās KPMG dalībfirmās. Šiem speciālistiem tiek nodrošinātas nepieciešamās apmācības, lai nodrošinātu, ka viņi ir kompetenti, spējīgi un objektīvi, lai pienācīgi veiktu savus pienākumus revīzijas ietvaros.

Nepieciešamību konkrētos uzdevumos iesaistīt speciālistus (piemēram, informācijas, tehnoloģiju, nodokļu, finanšu, aktuāru, krāpšanas izpētes, vērtēšanas speciālistu) izskata revīzijas uzdevumu apstiprināšanas un turpināšanas procesa ietvaros, kā arī uzdevuma plānošanas un izpildes ietvaros.

3.3.2 Mūsu apņemšanās nodrošināt revīzijas un apliecinājuma kvalitāti, reaģējot uz būtiskiem ārējiem notikumiem

Nozīmīgi ārēji notikumi un apstākļi, piemēram, ietekme, ko rada klimata pārmaiņas, ģeopolitiski notikumi, svārstīgas procentu likmes un paaugstināts inflācijas līmenis, var būtiski ietekmēt finanšu pārskatus, palielinot sarežģītību, subjektivitāti un

nenoteiktību tādos jautājumos kā vadības veiktais darbības turpināšanas novērtējums, aktīvu vērtības samazināšanās un aktīvu novērtēšana. Mūsu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu komandām ir pieejamas vadlīnijas, kas palīdz risināt dažādus ar finanšu pārskatu sagatavošanu, revīziju un ziņošanu saistītus jautājumus, kas radušies šādu ārēju notikumu ietekmē.

Mums ir pieejams arī KPMG uzdevumā uzturētais tiešsaistes finanšu pārskatu resursu centrs, kurā sniegta informācija par tādu apstākļu iespējamo ietekmi uz finanšu pārskatiem, kas izriet no nozīmīgiem ārējiem notikumiem. Šīs vadlīnijas tiek papildinātas, lai atspoguļotu svarīgākos jaunumus grāmatvedības, revīzijas un finanšu pārskatu sagatavošanas jomā.

3.3.3 ESG apliecinājuma kvalitāte

KPMG ir apņēmusies pildīt savas sabiedriskas nozīmes uzdevumus, sniedzot uzticamu apliecinājumu, ko investori un citas ieinteresētās puses var izmantot savā labā.

Mēs uzskatām, ka uz ESG ziņojumiem jāattiecinā tads pats profesionalitātes, kvalitātes, konsekvences un uzticamības līmenis kā uz finanšu datiem. Mēs esam veikuši ievērojamus ieguldījumus, lai ESG kļūtu par vienu no mūsu organizācijas balstiem, un esam nelokāmi apņēmušies kalpot sabiedrības interesēm.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

Turpinot īstenot kvalitātes uzlabošanu, 2024. gadā tika ieviesti šādi atjauninājumi:

- Atjaunināta metodoloģija saskaņā ar Korporatīvās ilgtspējas direktīvu (CSRD), Eiropas Ilgtspējas pārskatu sniegšanas standartiem (ESRS) un ES taksonomijas atklāšanas prasībām.
- Pilnveidota ESG apliecinājuma metodoloģija un KPMG Clara darbplūsmas sadaļa “apliecinājuma apmācība” un izdota mācību programma, kas vērsta uz ISSB standartiem un ESRS.
- Ieguldījumi programmās, lai stiprinātu KPMG speciālistu prasmes un pieredzi, lai veiktu augstas kvalitātes ESG apliecinājuma uzdevumus un apmierinātu klientu vajadzības, tostarp piekļuvi tehniskajiem ESG ziņošanas un nodrošināšanas jomas speciālistiem, tostarp “KPMG Delivery Network” (KDN).

ESG apliecinājuma sniegšanas modelis tiek īstenots atbilstoši mūsu Kvalitātes vadības sistēmas prasībām, kas atbilst ISQM 1.

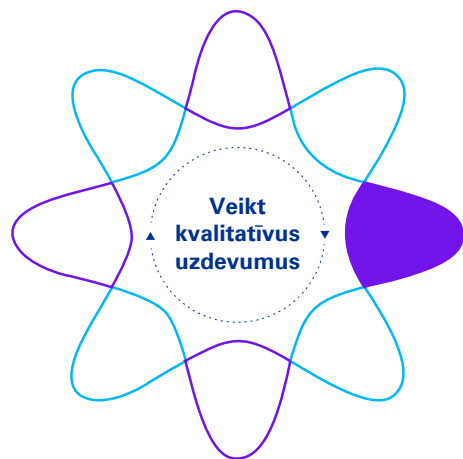
3.4 Politikas attiecībā uz spēkā esošām prasībām, standartiem un normatīvajiem aktiem

KPMG Baltics SIA personālam ir pienākums stingri ievērot KPMG International un KPMG Baltics AS politikas un procedūras, tajā skaitā neatkarības politikas, un viņu rīcībā ir plašs instrumentu un vadlīniju klāsts, kas palīdz ievērot šīs prasības. Mūsu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu politikā un procedūrās ir iekļautas attiecīgās grāmatvedības, revīzijas, apliecinājuma, ētikas, kvalitātes un riska vadības standartu prasības, kas atbilst ISQM 1, kā arī citiem Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas un Latvijas Republikas Finanšu ministrijas izdotiem normatīvajiem aktiem.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerccabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana

- **KPMG Clara**
- **Inteliģenta, uz standartiem balstīta revīzijas un apliecinājuma darbplūsma**
- **Digitālie dati un jaunākās tehnoloģijas**

KPMG prognozē, kādas tehnoloģijas noteiks mūsu tuvāko nākotni un īsteno vērienīgu inovāciju programmu. Mēs turpinām iesāktu procesu, kura ietvaros tiek pārveidota mūsu profesionāļu un klientu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu pieredze. KPMG globālajā organizācijā izmantotās alianses un jaunākās tehnoloģijas uzlabo pakalpojumu kvalitāti, uzlabojot mūsu spēju identificēt un reaģēt uz svarīgākajiem apstākļiem.

4.1 KPMG Clara

Inteliģentā revīzijas un apliecinājuma tehnoloģiju platforma KPMG Clara apvieno jaunākās tehnoloģijas ar iespējām, kuras nodrošina datu zinātne, revīzijas automatizācija un datu vizualizācija, kā arī izmanto mākslīgā intelekta (MI) sniegtās iespējas. KPMG Clara palīdz revidentiem saskatīt nozīmīgus procesu modeļus uzņēmuma ietvaros, gan veicot riska novērtējumu, gan izsekojot darījumus sarežģītā ieņēmumu procesā, gan vienkārši saskaņojot kontu atlikumus.

Pilnībā digitāla revīzija ir neatņemama daļa no KPMG dalībfirmu veiktajām augstas kvalitātes revīzijas un apliecinājuma uzdevumiem un no tā, kā tiek organizēta mijiedarbība ar klientiem. Ir ieviestas politikas un vadlīnijas par to, kā izveidot un uzturēt atbilstošus procesus un kontroles tādās jomās kā revīzijas tehnoloģiju izstrāde, izvērtēšana un testēšana, ieviešana un uzturēšana.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

4.2 Intelīgentas, uz standartiem balstītas revīzijas un apliecinājuma darbplūsmas

KPMG Clara ir mērogojama, intuitīva, uz mākoņtehnoloģiju balstīta platforma, kas nodrošina globāli konsekventu uzdevumu izpildi visos KPMG birojos. Tā ļauj nodrošināt KPMG revīzijas un apliecinājuma metodiku, izmantojot datu darbplūsmas, kas ir saskaņotas ar piemērojamajiem standartiem, sniedzot revidentiem pilnvērtīgu darba pieredzi bez traucējumiem.

4.3 Digitālie dati un jaunākās tehnoloģijas

Mūsu nākotnes vīzija

KPMG globālā organizācija ir apņēmusies nepārtraukti attīstīt savu pieeju kvalitātei un kā uz tehnoloģijām orientēta organizācija izmanto inovatīvas iespējas, lai sniegtu augstas kvalitātes pakalpojumus.

KPMG revīzijas globālā platforma KPMG Clara ir pilnībā ieviesta visos KPMG birojos un ļauj mūsu revidentiem piedāvāt padziļinātu ieskatu, svaigu skatījumu un uzlabot revīzijas un apliecinājuma kvalitāti mūsu revidētajiem uzņēmumiem.

Apliecinot mūsu apņemšanos nepārtraukti ieviest inovācijas un pilnveidot un sekmēt revīzijas digitalizāciju, mūsu izmantotā KPMG Clara platforma ir sagatavota nākotnei un spēj efektīvi izmantot šodienas un rītdienas inovācijas.

Viens no piemēriem ir ģeneratīvais mākslīgais intelekts, kas ir integrēts tieši globālajā KPMG Clara revīzijas darbplūsmā, ļaujot mūsu speciālistiem, ja to atļauj klienti un piemērojamie tiesību akti, padziļināti pētīt revīzijas

dokumentāciju, meklēt un izmantot KPMG zināšanu bāzi, kā arī izmantot mākslīgā intelekta iespējas, kas vairo produktivitāti.

Tādas tehnoloģijas kā KPMG Clara analītiskā MI darījumu vērtēšana nozīmē, ka KPMG revīzijas komandas var izmantot MI un mašīnmācīšanās algoritmus, lai identificētu paaugstināta riska darījumus – revīzijas gaitā koncentrējoties uz riska jomām, kurām nepieciešams veikt turpmākus pasākumus, un nodrošinot lielāku pārliecību par visu datu kopumu.

Strādājot pie tā, lai pilnībā izmantotu mākslīgā intelekta iespējas, KPMG ir apņēmies ievērot ētikas standartus attiecībā uz mākslīgā intelekta risinājumiem, kas atbilst mūsu vērtībām un profesionālajiem standartiem un kas veicina KPMG klientu, cilvēku, kopienu un regulatoru uzticību.

“KPMG Trusted AI” ir mūsu stratēģiskā pieeja un sistēma, lai atbildīgi un ētiski izstrādātu, veidotu, ieviestu un izmantotu mākslīgā intelekta risinājumus, kas palīdz ar

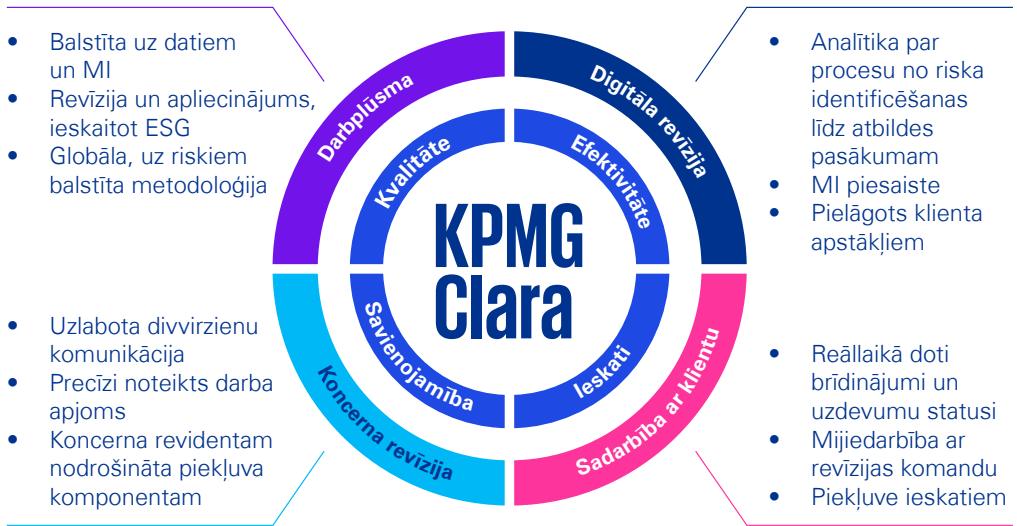
pārliecību ātrāk radīt vērtību

4.3.1 Konfidencialitāte, informācijas drošība un datu privātums

Tas, cik svarīgi ir saglabāt klientu datu konfidencialitāti, tiek uzsvērts, izmantojot dažādus mehānismus, tostarp KPMG Globālo ētikas kodeksu.

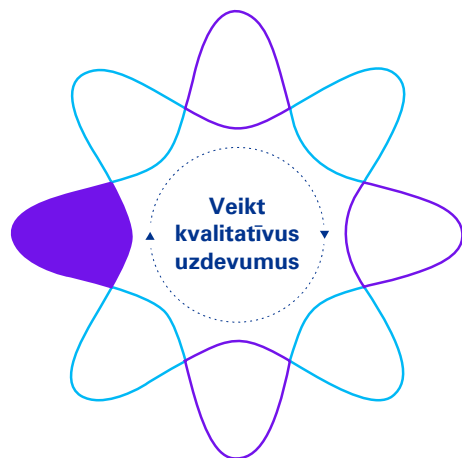
Mēs esam ieviesuši informācijas drošības, konfidencialitātes, personas informācijas un datu privātuma politikas. Mums ir ieviesta dokumentu saglabāšanas politika, kas nosaka revīzijas dokumentācijas un citu ar uzdevumu saistītu dokumentu saglabāšanas periodu saskaņā ar atbilstošiem normatīvajiem aktiem, noteikumiem un profesionāliem standartiem.

KPMG katru gadu nodrošina KPMG Baltics SIA personālam apmācību par konfidencialitāti, informācijas aizsardzību un datu privātuma prasībām.



Vecākās partneres uzruna

- Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
- Mūsu vērtību iedzīvināšana
- Eksperta zināšanu izmantošana
- Digitālo tehnoloģiju apgušana**
- Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
- Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
- Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
- Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
- Kvalitātes risku izvērtēšana
- Uzraudzība un korigēšana
- Efektīva komunikācija
- Finanšu informācija
- Partneru atalgojums
- Komerscābiedrību tīkls
- Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
- pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
- pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
- pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm

- **Rekrutē atbilstoši kvalificētus un prasmīgus cilvēkus ar dažādiem uzskatiem un pieredzi**
- **Nozīmē atbilstoši kvalificētu komandu**
- **leguldījumi ar datiem saistītās prasmēs – ieskaitot mākslīgā intelekta (MI) risinājumus**
- **Apmācība un attīstība ar uzsvaru uz tehniskām zināšanām, profesionālo lietpratību un vadības prasmēm**
- **Par svarīgu atzīst kvalitāti**

KPMG revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu nākotni noteiks mūsu cilvēki, kuriem ir būtiska loma tajā. Mūsu pakalpojumu prakses pamatvērtība ir kvalitāte un godprātība. Mūsu revidentiem ir dažādas prasmes un spējas, kas ļauj atrisināt sarežģītas problēmas.

5.1 Rekrutē atbilstoši kvalificētus un prasmīgus cilvēkus ar dažādiem uzskatiem un pieredzi

Viens no būtiskākajiem kvalitātes nodrošināšanas faktoriem ir atbilstošas KPMG profesionāļu prasmes un pieredze, motivācija un mērķtiecība, kas nepieciešama augstas kvalitātes revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu sniegšanai. Šādam mērķim ir nepieciešams piemērots profesionāļu rekrutēšanas, attīstīšanas, atalgojuma, paaugstināšanas, saglabāšanas un iecelšanas process.

5.1.1 Darbinieku atlase

Par īpaši svarīgu aspektu KPMG Baltics SIA uzskata izpratnes iegūšanu par to, kā piesaistīt talantīgus darbiniekus, kas firmai nepieciešami šobrīd un nākotnē.

Mūsu rekrutēšanas stratēģijas pamata princips ir piesaistīt nepieredzējušus cilvēkus ar plašu talantu



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. **Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm**
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerccabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

klāstu, sadarbojoties ar atzītām universitātēm, koledžām un biznesa skolām, kā arī ar vidusskolām, kas palīdz veidot attiecības ar jaunākiem talantiem agrākā vecumā. KPMG Baltics SIA pieņem darbā arī ievērojamu skaitu pieredzējušu profesionālu darbinieku.

Visiem pretendentiem, kas piesakās darbā mūsu firmā, jāiesniedz pieteikums un jāpiedalās dažādās atlases procedūrās, kas var ietvert pieteikuma pārbaudi, kompetences intervijas, psihometrijas un spēju pārbaudes un kvalifikācijas/atsauksmju pārbaudes. Tās ietver godīgus un ar amatu saistītus kritērijus, lai nodrošinātu, ka kandidātiem piemīt atbilstošās īpašības, lai kompetenti pildītu pienākumus, viņi ir piemēroti un atbilstoši savam amatam.

Gadā, kurš noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, KPMG Baltics SIA pieņēma darbā 117 jaunus pastāvīgus darbiniekus (2023. gadā: aptuveni 83).

Pieņemot darbā speciālistus vadošos amatos, Ētikas un neatkarības partneris vai tā norīkots pārstāvis rīko pārrunas ar kandidātu par neatkarības jautājumiem. KPMG Baltics AS nepieņem nekāda veida konfidencialu informāciju par kandidāta iepriekšējo uzņēmumu/darba devēju.

5.1.2 Iekļautības, dažādības un vienlīdzības programmas

Iekļautība, dažādība un vienlīdzība veido pamatu mūsu vērtībai “Kopā”, kā arī ir būtiskas mūsu Mērķim – radīt uzticību un iedvesmot pārmaiņām.

Lai sekmētu kultūru, kurā tiek uzņemti visi bez izņēmuma, ir nepieciešams mērķtiecīgs darbs. KPMG International izdod vadlīnijas par pasaules

labāko praksi tādās jomās, kurās ar mērķtiecīgu rīcību iekļautības, dažādības un vienlīdzības jomā var panākt vislielāko ietekmi, radot iekļaujošu vidi, tostarp darbā pieņemšanu, atalgojumu, darba rezultātu novērtēšanu un paaugstināšanu amatā.

Iesaistīt. Izglītot. 2024. gadā KPMG rīkoja globālo sammitu “Global IDE Super Summit”, kura tēma bija “iedvesmot” (Empower), un tūkstošiem kolēģu pievienojās kopības svinībām, apvienojot KPMG IDE kopienas un sabiedrotos nozīmīgā globālā pasākumā, kurā bija vairāk iespēju mācīties vienam no otra, iesaistīties sarunās un dalīties idejās.

Vairāk par KPMG apņemšanos veidot iekļaujošu kultūru, kas balstīta uz uzticēšanos, var uzzināt [KPMG International: Our Impact Plan](#)

5.1.3 Veselība un labbūtība

Mūsu uzņēmumā mēs esam apņēmušies rūpēties par savu darbinieku fizisko un garīgo veselību un nodrošināt tādu vidi, kurā valda empātija un atbalsts, kas ļauj mūsu darbiniekiem attīstīties un nodrošināt mūsu klientiem augstas kvalitātes darbu. Labi apzinoties, ka profesionālo pakalpojumu sniegšanas vide ir strauji mainīga un prasīga, mēs par svarīgu uzskatām tādas kultūras radīšanu, kurā cilvēki var atklāti runāt par savu labsajūtu un vērsties pēc atbalsta, kad tas viņiem nepieciešams.

5.1.3 Atalgojums un paaugstināšana

Atalgojums

Mūsu kompensācijas un darbinieku paaugstināšanas politika ir balstīta uz tirgus datiem, tā ir skaidra, vienkārša, taisnīga un saistīta ar darba izpildes novērtēšanas procesu. Tas palīdz KPMG partneriem un darbiniekiem saprast, kas no viņiem tiek sagaidīts,

tostarp revīzijas kvalitātes atbildības jomas, kas noteiktas KPMG International izveidotajos revīzijas lomu profilos, un kāda līmeņa revīzijas kvalitāte ir jāsasniedz. Saikne starp izaugsmi un atalgojumu tiek panākta, salīdzinot darbinieka sniegumu ar kolēģiem, lai pieņemtu lēmumus par atalgojumu.

Lēmumi par atalgojuma noteikšanu ir balstīti gan uz personīgiem, gan dalībfirmas sasniegumiem.

Rīkojot ikgadējās Globālās darbinieku aptaujas, tiek iegūts darbinieku viedoklis par to, kādā mērā viņu sasniegumi tiek atspoguļoti viņu atalgojumā, un, balstoties uz aptaujas rezultātiem, tiek veidoti atbilstoši rīcības plāni.

Paaugstināšana

Partneru un darbinieku paaugstināšanu un atalgojumu, bet atsevišķos gadījumos – to, vai viņi turpinās darbu KPMG, tiešā veidā ietekmē darbinieku novērtējuma rezultāti.

5.2 Atbilstoši kvalificētas komandas atlase

Būtisks kvalitātes vadības aspekts ir tādas komandas izvēle, kas spēj sniegt efektīvus un kvalitatīvus revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus. KPMG Baltics SIA ir ieviestas politikas, procedūras un kontroles mehānismi revīzijas partneru un citu profesionāļu nozīmēšanai noteiktos uzdevumos, izvērtējot viņa vai viņas prasmes, atbilstošo profesionālo un nozares pieredzi un darba vai uzdevuma raksturu.

Par partneru iecelšanu atbild funkciju vadītāji. Svarīgākie pieņēmumi ietver attiecīgā partnera pieredzi

un kapacitāti, kas noteikta ikgadējā partneru portfeļa pārbaudes procesā, veikt nepieciešamo uzdevumu atkarībā no uzdevuma apjoma, sarežģītības un riska profila, kā arī no nepieciešamā atbalsta rakstura (t.i., uzdevuma komandas sastāva un piesaistītajiem speciālistiem).

Revīzijas uzdevuma partneri ir atbildīgi par to, lai uzdevuma izpildei tiktu piešķirti pietiekami un atbilstoši resursi vai lai tie būtu savlaicīgi pieejami uzdevuma komandai, ņemot vērā revīzijas uzdevuma raksturu un apstākļus, KPMG politiku un procedūras, profesionālos standartus un piemērojamās juridiskās un normatīvās prasības, kā arī visas izmaiņas, kas var rasties uzdevuma laikā. Šādam nolūkam varētu būt nepieciešams piesaistīt vietējos, citu KPMG dalībfirmu speciālistus vai ārējos ekspertus.

Izskatot uzdevuma komandai nepieciešamās prasmes un spējas kopumā, uzdevuma partnerim jāņem vērā šādi aspekti:

- praktiska pieredze un izpratne par līdzīga rakstura un sarežģītības revīzijas uzdevumiem, kas gūta atbilstošās apmācībās un piedaloties projektos;
- izpratne par profesionālajiem standartiem un juridiskajām un likumdošanas prasībām;
- atbilstošas tehniskās prasmes, tajā skaitā tādas, kas saistītas ar informācijas tehnoloģijām un specializētajām grāmatvedības vai revīzijas jomām;
- zināšanas par nozari, kurās darbojas klients;
- spēja piemērot profesionālo skepsi;
- izpratne par KPMG Baltics SIA kvalitātes kontroles politikām un procedūrām; Kvalitātes pārbaudes

programmu (QPR) rezultāti un regulatoru pārbažu rezultāti.

5.3 Revīzijas lomu profili kvalitātes sekmēšanai

Lai sekmētu konsekventu pieeju atbildībai par kvalitāti, KPMG International ir izstrādājis lomu profilus, kas nosaka tehniskās un uzvedības kompetences, kā arī individuālos atbildības līmeņus par ieguldījumu revīzijas kvalitātes un SoQM nodrošināšanā. Šajos profilos ir skaidri noteikts, kāda loma ir KPMG revīzijas personālam, un šie profili tiek atjaunināti katru gadu atbilstoši nepārtrauktu uzlabojumu principam. Lai lomu profilus sasaistītu ar mērķu izvirzīšanu, personām, uz kurām attiecas lomu profili, ir noteikts obligāts revīzijas kvalitātes mērķis.

5.4 Ieguldījumi ar datiem saistītās prasmēs – ieskaitot progresīvus MI risinājumus

KPMG stratēģiski investē iespējamajos talantos, sadarbojoties ar pasaules līmeņa institūcijām, lai saglabātu mūsu spēcīgo līderpozīciju, vienlaikus cerot attīstīt prasmes un spējas, kas būs nepieciešamas nākotnē.

2024. gadā KPMG notika globāla MI apmācību programma “24 MI stundas”, kurā katru stundu kolēģi no visas pasaules izmantoja iespēju iepazīties ar jaunākajiem KPMG globālajiem MI rīkiem un progresīviem MI risinājumiem, kas ir pielāgoti revīzijas un apliecinājuma, nodokļu un konsultāciju funkcijām, piedalīties praktiskos “tūlītējas izstrādes” semināros, lai uzlabotu MI prasmes, un apgūt KPMG principus atbildīgai MI lietošanai.

Mēs piedāvājam apmācības par plašu tehnoloģiju klāstu, lai nodrošinātu, ka revīzijas speciālisti ne tikai atbilst visaugstākajiem profesionālajiem standartiem, bet arī pārzina jaunās tehnoloģijas. Šī pieeja palīdz mums apvienot pareizos cilvēkus ar pareizajām prasmēm un pareizajām tehnoloģijām, lai varētu veikt izcilas revīzijas.

5.5 Apmācība un attīstība ar uzsvāru uz tehniskām zināšanām, profesionālo lietpratību un vadības prasmēm

5.5.1 Ieguldījums tehniskajā izcilībā un kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanā

Visiem KPMG Baltics SIA profesionālajiem tiek nodrošināta tehniskā apmācība un atbalsts, kas nepieciešams, lai viņi varētu pildīt savus pienākumus. Pieejamās iespējas ietver pieeju KPMG speciālistiem un profesionālās prakses departamentam (DPP), kas sniedz konsultācijas. Ja KPMG Baltics SIA rīcībā nav nepieciešamo resursu, tad tādi tiek meklēti un iegūti citās KPMG dalībfirmās.

Tajā pašā laikā mūsu politikas nosaka, ka KPMG revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu profesionālajiem jābūt atbilstošām zināšanām un pieredzei, kas būtu noderīga personai noteiktajos uzdevumos.

5.5.2 Mūžizglītības stratēģija

Mēs vēlamies darbiniekiem nodrošināt pieeju mūžizglītībai. Tāpēc esam apņēmušies radīt nepārtrauktas mācīšanās kultūru, kur KPMG partneri un darbinieki var nepārtraukti uzlabot savas kompetences un prasmes, izmantojot funkcionālo,



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

ētisko un paātrināto mācīšanos. Izcilības sekmēšanu mēs uzskatām par ļoti svarīgu aspektu, kas ir iedzīvināts mūsu nepārtrauktās mācīšanās kultūrā un palīdz mūsu darbiniekiem radīt pārmaiņas gan klientiem, gan pašiem sev.

Formālas apmācības

Straujā tehnoloģiju attīstība uzskatāmi parāda, ka izglītība un pārkvalifikācija šodien ir svarīgāka nekā jebkad agrāk. Nodrošināt mūsu darbiniekiem iespējas mācīties un attīstīt savu karjeru ir KPMG globālās personāla stratēģijas galvenais pīlārs.

Ikgadējās apmācības prioritātes attīstības mērķiem nosaka Revīzijas apmācības un attīstības grupas globālā, reģionālā un, ja nepieciešams, KPMG dalībfirmas līmenī.

Minimālās apmācības prasības, kas attiecas uz KPMG organizācijas revīzijas profesionāļiem, tiek noteiktas katru gadu. Apmācība tiek nodrošināta, izmantojot dažādas apmācību pieejas, kā arī sniedzot atbalstu pienākumu izpildē.

Mentorings un koučings darba vietā

Mācīšanās nenotiek pēc viena standarta – pēc nepieciešamības ir pieejamas plašas apmācības iespējas darba vietā un citas iespējas, kas ir saskaņotas ar amata profiliem un apmācības stilu.

Apmācībai un pieredzes iegūšanai darba vietā ir būtiska nozīme, lai attīstītu personīgās īpašības, kas ir svarīgas, lai veiksmīgi attīstītu revidenta karjeru, tostarp profesionālos spriedumus, tehnisko izcilību un instinktu.

Mēs atbalstām pastāvīgas apmācības vidi, kurā KPMG

partneri un darbinieki veicina komandas kapacitātes celšanu, apmācot citus komandas locekļus un daloties pieredzē.

5.6 Kvalitātes atzīšana

5.6.1 Personīgā attīstība

Mūsu pieeja darbinieku darba snieguma uzlabošanai “Open Performance Development” programmas ietvaros ir balstīta uz principu “Ikvienš ir līderis”, kas papildināts ar “globālām revīzijas tehniskajām pamatkompetencēm”, nodrošinot visaptverošu skatījumu uz sagaidāmajiem darba rezultātiem. Darbības rezultātu uzlabošanas pieeja ietver:

- revīzijas lomu profilus (tostarp funkciju profilus, kas ir specifiski darbinieku atbildībai un pienākumiem revīzijas kvalitātes jomā);
- Darbinieku mērķu bibliotēka (ieskaitot obligāto revīzijas kvalitātes mērķi, kas piemērojams visiem, uz kuriem attiecas revīzijas lomu profili, un papildu izvēles revīzijas kvalitātes saturu);
- standarta pārbaudes formas (ar iekļautiem revīzijas kvalitātes vērtējumiem).

“Open Performance Development” ir sasaistīta ar KPMG vērtībām un tās mērķis ir darīt zināmu, kas ir nepieciešams, lai gūtu panākumus – gan individuāli, gan kā kolektīvam. Mēs zinām, ka, skaidri un konsekventi nosakot rīcību un kompetences, kādas vēlamies redzēt, un atalgojot tos, kuri šo rīcību ievēro vienmēr un visur, mēs uzlabosim mūsu spēju sniegt kvalitatīvu revīziju.

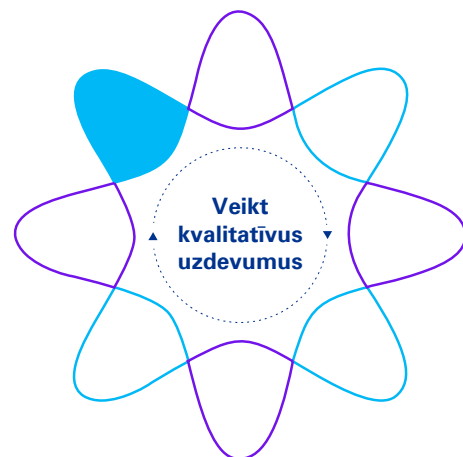
Tajā pašā laikā mēs ieviešam pārmaiņas mūsu uz izaugsmi orientētajā kultūrā, izmantojot KPMG International piedāvātās vadošās tehnoloģijas, kas ļauj mums iekļaut revīzijas kvalitāti izaugsmes novērtējumā un lēmumos par atalgojumu, kā arī nodrošināt konsekvenci visā globālajā organizācijā.

Izvērtējot partneru, direktoru un projektu vadītāju vispārējos sasniegumus, paaugstināšanu un atalgojumu, KPMG Baltics SIA ņem vērā kvalitātes un atbilstības rādītājus. Šīs vērtēšanas vada kuratori un partneri, kuri spēj novērtēt darbinieku paveikto.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem

- **Globālās klientu un uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas politikas**
- **Atbilstošu klientu un uzdevumu akceptēšana**
- **Klientu portfeļa pārvaldīšana**

Augstas kvalitātes profesionālo pakalpojumu sniegšanai ir absolūti nepieciešams ieviest rūpīgi izstrādātas globālas klientu akceptēšanas un attiecību turpināšanas politikas.

6.1 Globālās klientu un uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas politikas

KPMG International ieviestās globālās klientu un uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas sistēmas un procesi ir veidoti, lai palīdzētu KPMG dalībfirmām noteikt un novērtēt potenciālos riskus pirms klienta akceptēšanas vai attiecību turpināšanas, vai konkrēta uzdevuma veikšanas.

KPMG dalībfirmas izvērtē, vai akceptēt vai turpināt attiecības ar klientu, vai izpildīt kādu konkrētu uzdevumu. Gadījumos, kad lēmumi par noteikta klienta/ uzdevuma akceptēšanu (vai sadarbības turpināšanu) rada būtisku risku, ir nepieciešams iegūt papildu apstiprinājumus.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

6.2 Atbilstošu klientu un revīzijas uzdevumu akceptēšana

6.2.1 Klientu izvērtēšana

Iespējamā klienta izvērtējuma ietvaros tiek arī veikts klienta riska profila novērtējums un iegūta vēsturiska informācija par klientu, tā augstāko vadību, direktoriem un īpašniekiem. Ja nepieciešams, mēs iegūstam un izvērtējam papildu informāciju, kas vajadzīga vietējo juridisko un likumdošanas prasību izpildei.

6.2.2 Revīzijas un apliecinājuma uzdevumu izvērtēšana

Izvērtējot katru potenciālo uzdevumu, mēs ņemam vērā vairākus faktorus, tostarp:

- iespējamās problēmas neatkarības un interešu konflikta ziņā,
- uzdevuma rezultātā sagatavoto nodevumu mērķi un izmantošanu,
- sabiedrības uztveri,
- to, vai attiecīgo pakalpojumu sniegšana būtu neētiska vai neatbilstu mūsu vērtībām.

Turklāt revīzijas uzdevuma izvērtēšanā tiek novērtēta klienta finanšu vadības komandas kompetence un KPMG speciālistu prasmes un pieredze. Gadījumos, kad revīzijas pakalpojumi tiek sniegti pirmo reizi, tiek veiktas papildu neatkarības izvērtēšanas procedūras, tajā skaitā klientam sniegto ne-revīzijas pakalpojumu un citu svarīgu komerciālu, finansiālu un personīgu attiecību pārbaude.

Līdzīgi neatkarības izvērtējumi tiek veikti, kad esošs klients kļūst par sabiedriskas nozīmes struktūru, vai papildu neatkarības ierobežojumi kļūst piemērojami, mainoties klienta apstākļiem.

Jebkādas potenciālas neatkarības vai interešu konflikta situācijas ir obligāti jādokumentē un jānovērš pirms klienta vai projekta akceptēšanas.

Topošs klients vai uzdevums tiks noraidīts, ja nebūs iespējams pieņemtamā veidā novērst potenciālās neatkarības vai interešu konflikta problēmas saskaņā ar profesionālajiem standartiem un politikām, vai pastāvēs citi ar risku saistīti apstākļi, kurus nav iespējams novērst.

6.2.3 Uzdevumu turpināšanas process

Mēs katru gadu pārvērtējam attiecības ar visiem revīzijas klientiem, lai identificētu riskus saistībā ar to, vai turpināt sadarbību, un kādas riska mazināšanas procedūras būtu jāievieš.

Turklāt klienti un uzdevumi ir jāpārvērtē, ja pastāv norādes par to, ka to riska profils ir mainījies.

6.2.4 Atteikšanās no uzdevuma vai klienta

Ja KPMG Baltics SIA iegūst informāciju, kas liecina, ka mums vajadzētu atteikties no uzdevuma vai attiecībām ar konkrētu klientu, mēs veicam iekšējas konsultācijas un nosakām, kādi juridiski, profesionāli vai likumā noteikti pienākumi būtu jāizpilda. Mēs izvērtējam, vai mūsu profesionālo pienākumu ietvaros nebūtu nepieciešama saziņa ar personām, kurām uzticēta klienta uzņēmuma pārvaldība, un attiecīgām iestādēm.

6.3 Klientu portfeļa pārvaldīšana

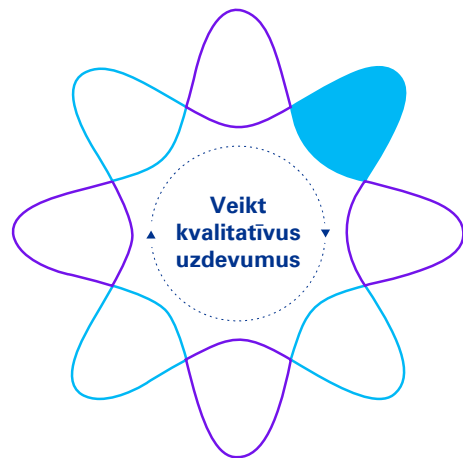
KPMG ir ieviestas politikas un procedūras, kas ļauj uzraudzīt uzdevumu partneru, vadītāju un darbinieku noslodzi un pieejamību, nodrošinot, ka šīm personām tiek piešķirts pietiekams laiks savu pienākumu izpildei.

Revīzijas un apliecinājuma uzdevumu partneru pienākums ir pārliecināties, ka uzdevuma komandā ir darbinieki ar atbilstošām kompetencēm, apmācību un iespējām, un komandai ir piešķirts pietiekams laiks, lai tā varētu veikt uzdevumu saskaņā ar profesionālajiem standartiem un spēkā esošām juridiskām un likumdošanas prasībām. Vairāk informācijas ir 5.2. sadaļā "Atbilstoši kvalificētas komandas atlase".



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccsabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība

- **Rīkotos godprātīgi un saskaņā ar mūsu vērtībām**
- **Objektīvas, neatkarīgas un ētiskas attieksmes uzturēšana saskaņā ar Kodeksa un politiku prasībām**
- **Pilnīga neiecietība pret kukuļošanu un korupciju**

Revidentu neatkarība ir starptautisko profesionālo standartu un likumdošanas prasību būtisks elements.

7.1 Godprātīga rīcība saskaņā ar mūsu vērtībām

KPMG labi apzinās, ka uzticību nopelna, rīkojoties pareizi. Mēs esam apņēmušies ievērot visaugstākos profesionālās uzvedības standartus visās situācijās. Ētiska un godprātīga rīcība ir mūsu pamata vērtība. [Globālajā](#) ētikas kodeksā ir aprakstīti visu KPMG darbinieku pienākumi vienam pret otru, pret klientiem un sabiedrību kopumā. Tas atspoguļo, kā mūsu vērtības iedvesmo mūs darīt vairāk un nosaka mūsu uzvedību un rīcību. Visiem mūsu dalībfirmas partneriem un darbiniekiem katru gadu tiek nodrošinātas apmācības par Globālo ētikas kodeksu, kukuļošanas un korupcijas novēršanu un atbilstību normatīvajiem aktiem un profesionālajiem standartiem.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

KPMG ētisko lēmumu pieņemšanas sistēma CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve) ir vērsta uz uzticības veidošanu un stiprināšanu un atbalsta mūsu Mērķi, Vērtības un Ētikas kodeksu. CARE ir visā organizācijā kopīgs modelis, kas palīdz mūsu darbiniekiem pieņemt ētiskus lēmumus, jo īpaši tad, kad viņi saskaras ar sarežģītu situāciju vai ētisku dilemmu, kā arī atgādina viņiem, ka šie lēmumi nav jāpieņem vienam.

CARE

Ētisku lēmumu pieņemšanas struktūra

Consider

Izvērtē, kāda problēma ir radusies



Assess

Izvērtē, kā to varētu risināt



Respond

Veic pasākumus



Evolve

Izvērtē veikto pasākumu rezultātus



7.2 Objektīvas, neatkarīgas un ētiskas attieksmes uzturēšana

KPMG International noteiktajās neatkarības politikās un procedūrās ir iestrādātas Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksa prasības, kas attiecas uz tādām jomām kā personiskā neatkarība, firmas finanšu attiecības, nodarbinātības attiecības, partneru rotācija, kā arī revīzijas un ne-revīzijas pakalpojumu apstiprināšana.

Šīs politikas ir papildinātas, lai tās atbilstu Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas un LR Finanšu ministrijas noteiktajiem standartiem.

ENP atbild par KPMG globālo politiku un procedūru ieviešanu un iesaistīto pušu informēšanu par tām, kā arī nodrošina to, ka tiek izstrādātas un efektīvi ieviestas papildu vietējas neatkarības politikas un procedūras.

Potenciālas neatkarības un interešu konflikta situācijas identificē automatizēti rīki, kas atvieglo šo prasību ievērošanu. KPMG dalībfirmu atbilstība neatkarības prasībām tiek vērtēta KPMG Kvalitātes un atbilstības novērtēšanas programmas (KQCE) ietvaros.

7.2.1 Personīgā finanšu neatkarība

KPMG dalībfirmām un to darbiniekiem nedrīkst būt aizliegta finanšu līdzdalība revīzijas klientu uzņēmumos, un tie nedrīkst būt aizliegtās attiecībās ar KPMG dalībfirmu apliecinājuma uzdevumu un revīzijas klientiem (pēc definīcijas revīzijas klients ietver tā saistītos vai radniecīgos uzņēmumos), to vadību,

direktoriem un, ja prasīts – lielākajiem kapitāldaļu turētājiem. Visiem KPMG partneriem, neatkarīgi no dalībfirmas un funkcijas, ir lielākoties noteikts aizliegums turēt jebkuras dalībfirmas jebkura revīzijas klienta vērtspapīrus.

KPMG dalībfirmas izmanto elektronisku neatkarības pārbaudes sistēmu, lai palīdzētu KPMG darbiniekiem nodrošināt atbilstību ieguldījumu politikām un personiskajai neatkarībai. Sistēma atvieglo uzraudzību, identificējot un ziņojot par neatļautiem ieguldījumiem un citām darbībām, kas neatbilst noteiktajām prasībām (t.i., novēlota ziņošana par ieguldījuma iegādi).

KPMG uzrauga partneru un projektu vadītāju atbilstību šai prasībai, veicot regulāras nejauši izvēlētu partneru un projektu vadītāju pārbaudes neatkarības atbilstības revīzijas programmas ietvaros. KPMG International sniedz vadlīnijas un ieteicamās procedūras attiecībā uz KPMG dalībfirmu veikto revīziju un pārbaudi saistībā ar personāla atbilstību KPMG neatkarības politikām. Tas ietver atlases kritērijus, tai skaitā minimālo profesionāļu skaitu, kas tiek ik gadu revidēti.

7.2.2 Darba attiecības

Jebkuram KPMG profesionālim, kas sniedz pakalpojumus revīzijas vai apliecinājuma uzdevuma klientam, neatkarīgi no funkcijas ir jāinformē Ētikas un neatkarības partneris, ja profesionālis ir nodomājis sākt darba pārrunas ar konkrēto revīzijas klientu. Partneriem šī prasība ietver jebkuru KPMG dalībfirmas revīziju klientu, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūra. Lai pildītu noteiktas lomas revīzijas un apliecinājuma uzdevumos, ir jāievēro konkrēti aizliegumi un



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

atsevišķos gadījumos – “atdzišanas” periodi, t.i., periodi, kuru laikā pakalpojumus konkrētajam klientam nedrīkst sniegt.

7.2.3 Dalībfirmas finanšu neatkarība

KPMG dalībfirmām un to darbiniekiem nedrīkst būt aizliegtas līdzdalības revīzijas klientu uzņēmumos, un tie nedrīkst būt aizliegtās attiecībās ar to vadību, direktoriem un, ja nepieciešams, lielākajiem kapitāldaļu turētājiem.

KPMG neatkarības atbilstības sistēmā ir reģistrēti tieši un būtiski netieši ieguldījumi biržā kotētos uzņēmumos (vai līdzīgos ieguldījuma instrumentos), kā arī biržā nekotētos uzņēmumos un fondos. Tas ietver ieguldījumus pensiju un darbinieku pabalstu plānos.

Papildus ir jābūt reģistrētām KPMG dalībfirmas aizņēmumu un kapitāla finansēšanas attiecībām, kā arī līdzekļu turētāju, trasta un brokeru kontiem, kuros atrodas dalībfirmas aktīvi.

Katru gadu [KOCE programmas](#) ietvaros KPMG Baltics AS apstiprina atbilstību neatkarības prasībām.

7.2.4 Biznesa attiecības / piegādātāji

KPMG Baltics SIA ir ieviesusi politikas un procedūras, kas nodrošina, ka biznesa attiecības ar revīzijas un apliecinājuma klientiem tiek uzturētas saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksu un citām piemērojamām neatkarības prasībām, kā piemēram, tās, kuras nosaka SEC.

7.2.5 Uzņēmumu iegāde, integrēšana un ieguldījumu veikšana

Pirms jebkura uzņēmuma iegādes vai ieguldījuma tajā ir nepieciešams veikt atbilstošas padziļinātās izpētes procedūras, lai pirms darījuma noslēgšanas identificētu un risinātu jebkādas iespējamās neatkarības un riska vadības jautājumus. Integrējot jaunu uzņēmumu plašākā globālajā organizācijā, ir nepieciešamas īpašas konsultācijas ar KPMG International, lai varētu novērst neatkarības un citas problēmas.

7.2.6 Neatkarības apmācības un apstiprināšana

Visiem KPMG Baltics SIA partneriem, klientus apkalpojošiem profesionāļiem, kā arī atsevišķām citām personām, uzsākot darbu KPMG Baltics SIA, kā arī katru nostrādāto gadu ir jāparaksta ikgadējs neatkarības apliecinājums.

7.2.7 Nerevīzijas pakalpojumi

Visas KPMG dalībfirmas ir apņēmušās ievērot vismaz Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksu un piemērojamās likumus un normatīvos aktus, kas attiecas uz revīzijas klientiem sniedzamo pakalpojumu apjomu.

Neatkarības prasības mums palīdz ievērot KPMG obligātā konfliktu un neatkarības pārbaudes sistēma. Uzdevuma akceptēšanas ietvaros sistēmā ir jāievada konkrēta informācija par visiem potenciālajiem

uzdevumiem, ieskaitot detalizētus pakalpojumu aprakstus, nodevumus un aplēsto samaksu. Ja uzdevums tiek veikts revīzijas klienta vajadzībām, sistēmā ir jāietver arī potenciālo draudu un drošības pasākumu novērtējums.

Vadošajiem revīzijas uzdevuma partneriem ir pienākums būt informētiem par savu sabiedriskas nozīmes struktūru un dažu citu revīzijas klientu grupas struktūru, ieskaitot to saistītiem uzņēmumiem/ personām. Viņi ir atbildīgi arī par to, lai identificētu un novērtētu jebkādas neatkarības apdraudējumus, kas var rasties no piedāvātā nerevīzijas pakalpojuma sniegšanas, un pieejamos drošības pasākumus šo apdraudējumu novēršanai.

KPMG dalībfirmām ir aizliegts novērtēt revīzijas partneru veikumu vai noteikt viņiem atlīdzību, balstoties uz nerevīzijas pakalpojumu pārdošanu saviem revīzijas klientiem.

7.2.8 Atkarība no saņemtās samaksas

KPMG dalībfirmas ir apņēmušās konsultēties ar Reģiona riska vadības partneri, ja ir sagaidāms, ka kopējā samaksa no revīzijas klienta, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūra, divus gadus pēc kārtas pārsniegs 10% no dalībfirmas saņemtās samaksas. Ja kopējā samaksa, kas saņemta no revīzijas klienta – sabiedriskas nozīmes struktūras un tās saistītajām sabiedrībām, veido vairāk nekā 15% no kopējās samaksas atsevišķai dalībfirmai vienā gadā, par šo faktu ir jāinformē personas, kurām uzticēta revīzijas klienta pārvaldība. Ja kopējā samaksa pārsniedz

15% divus gadus pēc kārtas, tiek piesaistīts citas dalībfirmas partneris, kurš pildīs uzdevuma kvalitātes kontroliera (EQC) pienākumus, un informācija par atkarību no saņemtās samaksas tiek publicēta.

7.2.9 Izvairšanās no interešu konfliktiem

Visas KPMG dalībfirmas un darbinieki ir atbildīgi par interešu konfliktu konstatēšanu un pārvaldību. Par interešu konfliktiem uzskata apstākļus vai situācijas, kuras tiek uzskatītas vai varētu uzskatīt par tādām, kas ietekmē dalībfirmas un/vai tās partneru vai darbinieku spēju būt objektīviem.

Potenciālo konfliktu konstatēšanai KPMG dalībfirmas izmanto obligātu konfliktu un neatkarības pārbaudes sistēmu, lai varētu novērst šādus konfliktus saskaņā ar juridiskajām un profesionālajām prasībām.

KPMG personālam un dalībfirmām ir aizliegts piedāvāt revīzijas un apliecinājuma uzdevumu klientiem pamudinājumus, tostarp dāvanas un viesmīlību, vai pieņemt šādus pamudinājumus no revīzijas apliecinājuma uzdevumu klientiem, ja vien to vērtība nav ļoti zema un nebūtiska.

7.2.10 Neatkarības politikas pārkāpumi

Visiem KPMG Baltics SIA darbiniekiem ir noteikts pienākums informēt mūsu dalībfirmas Ētikas un neatkarības partneri par neatkarības pārkāpumu, tiklīdz viņi par to uzzina. Par visiem Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes Ētikas kodeksa un citu ārējo neatkarības prasību neatkarības noteikumu pārkāpumiem ir jāziņo personām, kurām

uzticēta revīzijas klienta pārvaldība, tiklīdz iespējams, izņemot, ja ar šīm personām ir panākta vienošanās par citu ziņošanas periodu par mazāk nozīmīgiem pārkāpumiem.

KPMG Baltics SIA ir ieviesta disciplinārpolitika attiecībā uz neatkarības politikas pārkāpumiem, kurā ir paredzētas sankcijas, kuru bargums ir atkarīgs no pārkāpuma nopietnības.

7.2.11 Partneru, zvērinātu revidentu un dalībfirmas rotācija

Partneru un zvērinātu revidentu rotācija

Mūsu partneriem un zvērinātiem revidentiem ir noteikta periodiskas rotācijas prasība attiecībā uz viņu pienākumu izpildi revīzijas klientu uzdevumos. Šīs prasības ierobežo gadu skaitu, kuru laikā partneri, pildot dažādas lomas, un zvērināti revidenti drīkst sniegt revīzijas pakalpojumus klientiem, kam seko “pārtraukuma” periods, kura laikā šie partneri un zvērinātie revidenti nevar pildīt šādas lomas.

Dalībfirmas rotācija

Atsevišķās jurisdikcijās KPMG dalībfirmām ir atļauts būt konkrēta klienta revidentam tikai noteiktu laika periodu, bet pēc tam noteiktu laika periodu KPMG nedrīkst būt šī klienta revidents. KPMG dalībfirmām šajās jurisdikcijās ir jāievieš procesi, kas nodrošina to, ka tiek ievērotas revīzijas uzņēmumu rotācijas prasības.

7.3 Pilnīga neiecietība pret kukuļošanu un korupciju

Mēs esam pilnīgi neiecietīgi pret kukuļošanu un korupciju.

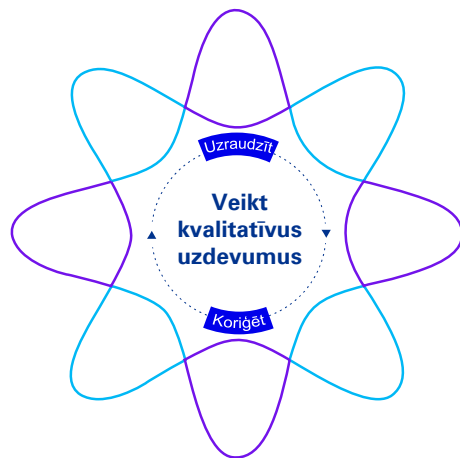
KPMG dalībfirmas partneriem un darbiniekiem ir obligāti jāiziet apmācības par atbilstību normatīvajiem aktiem un profesionālajiem standartiem attiecībā uz kukuļošanas un korupcijas novēršanu, kā arī par to, kā ziņot par gadījumiem, kad ir radušās aizdomas par neatbilstību vai ir konstatēta neatbilstība.

Plašāku informāciju par kukuļošanas un korupcijas novēršanu KPMG International var iegūt [kukuļošanas un korupcijas novēršanas vietnē](#).



Vecākās partneres uzruna

- 1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
- 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
- 3. Eksperta zināšanu izmantošana
- 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
- 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
- 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
- 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
- 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
- 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
- 10. Uzraudzība un korigēšana
- 11. Efektīva komunikācija
- 12. Finanšu informācija
- 13. Partneru atalgojums
- 14. Komerccabiedrību tīkls
- 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
- 1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
- 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
- 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana

- **Konsultācijas, kad nepieciešams**
- **Revīzijas pierādījumu kritisks izvērtējums, izmantojot profesionālo spriedumus un skepsi**
- **Norādes, koučings, uzraudzība un pārbaude**
- **Atbilstoši pamatoti un dokumentēti secinājumi**

Veids, kādā tiek veikta revīzija, ir tik pat svarīgs kā tās iznākums. No visiem KPMG darbiniekiem tiek sagaidīts, ka viņi demonstrēs uzvedības normas, kas atbilst mūsu vērtībām, un, veicot efektīvu revīziju, ievēros visas politikas un procedūras.

8.1 Konsultācijas, kad nepieciešams

8.1.1 Konsultēšanās kultūras sekmēšana

KPMG veicina konsultāciju kultūru, kas atbalsta dalībfirmu uzdevumu komandas lēmumu pieņemšanas procesos, kā arī ievērojami palīdz uzturēt revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitāti. Mūsu dalībfirmā uzdevuma komandām ir pienākums konsultēties savas dalībfirmas ietvaros, ja uzdevuma izpildes gaitā rodas sarežģīti vai strīdīgi jautājumi.

Lai to nodrošinātu, mūsu dalībfirma ir izstrādājusi procedūras konsultāciju veikšanai un svarīgu jautājumu dokumentēšanai, kā arī procedūras, kas palīdz atrisināt viedokļu atšķirības revīzijas uzdevuma laikā. Turklāt prasība konsultēties par konkrētiem apstākļiem ir iekļauta arī KPMG revīzijas, apliecinājuma, ziņošanas un riska vadības rokasgrāmatās.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un koriģēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

8.1.2 Tehniskās konsultācijas un globālie resursi

Visām KPMG dalībfirmām ir pieejama tehniska palīdzība tādās jomās kā grāmatvedības uzskaitē, revīzija un apliecinājuma pakalpojumi, un šādu palīdzību sniedz dažādas globāla mēroga ekspertu komandas.

Globālās revīzijas metodoloģijas grupa (GAMG)

Izstrādā KPMG revīzijas un apliecinājuma metodoloģiju, balstoties uz piemērojamo revīzijas un apliecinājuma standartu – Starptautiskās revīzijas un apliecinājumu standartu padomes, PCAOB un AICPA prasībām.

KPMG Globālo risinājumu grupa (KGSG)

Izstrādā un ievieš globālus revīzijas un apliecinājuma risinājumus, tostarp jaunas tehnoloģijas un inovācijas automatizācijas jomā.

GAMG un KGSG komandas nodrošina daudzveidīgu pieredzi un inovatīvu domāšanas veidu, lai turpinātu attīstīt KPMG dalībfirmu spējas sniegt revīzijas un apliecinājuma pakalpojumus.

Starptautisko standartu grupa (ISG)

Izstrādā globālas vadlīnijas, lai sekmētu konsekventu SFPS Grāmatvedības standartu un SFPS Ilgtspējas informācijas atklāšanas standartu interpretāciju KPMG dalībfirmās un sekmētu to, ka reakcija uz jaunām grāmatvedības un revīzijas problēmām dalībfirmās ir konsekventa.

PCAOB standartu grupa (PSG)

Veicina to PCAOB revīzijas standartu konsekventu interpretāciju, kurus piemēro KPMG firmu ne-ASV komponentu, ārvalstu privāto emitentu un SEC emitentu ne-ASV komponentu revīzijās, kā noteikts SEC noteikumos. PSG arī sniedz ieguldījumu, izstrādājot apmācības revidentiem, kuri strādā ar PCAOB revīzijas uzdevumiem, un, ja iespējams, atvieglo šādu apmācību nodrošināšanu.

Dalībfirmu profesionālās prakses resursi

Sniedz revīzijas profesionāļiem konsultācijas par revīzijas un tehniskiem grāmatvedības jautājumiem, piesaistot tam pēc nepieciešamības vai nu reģionālas, vai globālas speciālistu komandas.

8.2 Revīzijas pierādījumu kritisks izvērtējums, izmantojot profesionālo spriedumus un skepsi

Visās KPMG veiktajās revīzijās apkopoto revīzijas pierādījumu raksturs un apjoms ir atkarīgs no riska izvērtējuma. Mēs izvērtējam visus svarīgos revīzijas pierādījumus, kas iegūti revīzijas laikā, tajā skaitā pretrunīgus vai neatbilstošus revīzijas pierādījumus. Katram komandas loceklim ir pienākums revīzijas uzdevuma gaitā izdarīt profesionālus spriedumus un saglabāt profesionālo skepsi. Profesionālā skepse ir pieeja, kuras ietvaros tiek veicināta iztaujāšana un īpaša uzmanība tiek pievērsta pretrunīgiem vai neatbilstošiem revīzijas pierādījumiem. Profesionālā sprieduma process paredz, ka ir nepieciešams apzināties un būt uzmanīgiem attiecībā uz neobjektivitāti, kas var apdraudēt pareizu spriedumu izdarīšanu.

8.3 Norādes, koučings, uzraudzība un pārbaude

8.3.1 Nepārtraukta koučinga, uzraudzības un pārbaudes ieviešana darbā

Lai KPMG speciālisti varētu pilnībā izmantot savu potenciālu, mēs sekmējam kultūru, kurā svarīgs elements ir koučings. Koučinga pamati ir iekļauti revīzijas mācību programmā, un mēs nodrošinām pastāvīgas apmācības vidi, kurā KPMG partneri un profesionāļi dod ieguldījumu visas komandas spēju uzlabošanā, apmācot pārējos komandas locekļus un daloties pieredzē, vienlaicīgi vadot, uzraugot un pārbaudot viņu darbu.

8.3.2 Uzdevumu kvalitātes kontrole (EQC)

Mūsu pieeja kvalitātes vadībai paredz, ka obligāti tiek veiktas uzdevumu kvalitātes kontroles (EQC) pārbaudes. Mums ir pienākums nozīmēt uzdevuma kvalitātes kontroles pārbaudes veicēju visu biržā kotētu uzņēmumu, biržā nekotētu nozīmīgu uzņēmumu revīzijas uzdevumiem, uzdevumiem, kuriem saskaņā ar normatīvajiem aktiem ir nepieciešama EQC pārbaude, un citiem uzdevumiem, ieskaitot atsevišķus apliecinājuma uzdevumus, kuros šādu prasību ir noteicis riska vadības partneris vai dalībfirmas revīzijas nodaļas vadītājs.

EQC pārbaude ir objektīvs revīzijas uzdevuma komandas izdarīto nozīmīgo spriedumu un ar tiem saistīto secinājumu novērtējums, ko veic EQC pārbaudītājs un kas tiek pabeigts ziņojuma

sagatavošanas dienā vai pirms tās. Novērtējot būtiskos izdarītos spriedumus, EQC pārbaudītājs izvērtē revīzijas uzdevuma komandas veikto novērtējumu par nozīmīgiem riskiem, tostarp krāpšanas risku, un ar to saistītos atbildes pasākumus, kā arī to, vai attiecīgie secinājumi ir atbilstoši. EQC pārbaude tiek pabeigta tikai pēc tam, kad EQC pārbaudītājs ir pārliecinājies, ka ir atrisināti visi būtiskie jautājumi, uz kuriem tas norādījis.

8.4 Atbilstoši pamatoti un dokumentēti secinājumi

8.4.1 Ziņošana

Visus revidentu atzinumus un revīzijas, apliecinājuma un pārbaudes uzdevumu secinājumus veido uzdevumu vadītāji, balstoties uz veikto darbu un iegūtajiem pierādījumiem. Sagatavojot revidentu atzinumus un apliecinājuma ziņojumus, uzdevumu

vadītājiem un zvērinātajiem revidentiem ir pieejamas ziņojumu sagatavošanas vadlīnijas un Profesionālas prakses nodaļas tehniskā palīdzība revīzijas partneriem ziņojumu sagatavošanā, īpaši gadījumos, kad revidentu ziņojuma lietotājiem ir jāziņo par būtiskiem apstākļiem (piem., modificējot atzinumu vai iekļaujot tajā “apstākļu akcentēšanas” vai “citu apstākļu” rindkopas).

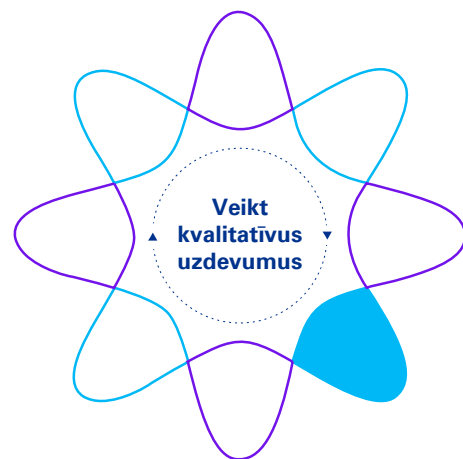
8.4.2 Revīzijas un apliecinājuma uzdevumu dokumentācija

KPMG Baltics SIA revīzijas dokumentācija tiek sagatavota un apkopota saskaņā ar KPMG International politiku un spēkā esošajiem revīzijas standartiem. Mēs esam ieviesuši drošības pasākumus, lai aizsargātu klientu un mūsu pašu informācijas konfidencialitāti un integritāti, kā arī esam samazinājuši laika periodu, kurā ir atļauts sagatavot revīzijas dokumentāciju.



Vecākās partneres uzruna

- 1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
- 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
- 3. Eksperta zināšanu izmantošana
- 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
- 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
- 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
- 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
- 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
- 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
- 10. Uzraudzība un korigēšana
- 11. Efektīva komunikācija
- 12. Finanšu informācija
- 13. Partneru atalgojums
- 14. Komerksabiedrību tīkls
- 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
- 1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
- 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
- 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



9. Kvalitātes risku izvērtēšana

• Kvalitātes risku identificēšana un efektīvu atbildes pasākumu īstenošana

KPMG revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes pamatā ir SoQM, un mūsu pieeja ISQM 1 liecina par konsekventu un efektīvu kontroļu esamību mūsu procesos.

9.1 Kvalitātes risku identificēšana un efektīvu atbildes pasākumu īstenošana

KPMG International katru gadu veic atkārtotu riska novērtēšanas procesu (I-RAP), lai noteiktu paredzamos bāzes kvalitātes mērķus, kvalitātes riskus, procesu riska punktus (atbildes reakcijas uz šiem riskiem, ieskaitot kontroles), kurus visas KPMG dalībfirmas ir piekritušas pieņemt. Atzīstot, ka mēs esam atbildīgi par mūsu SoQM atbilstību ISQM 1, mēs veicam arī savu ikgadējo I-RAP, ņemot vērā mūsu dalībfirmas faktus un apstākļus, lai noteiktu, vai ir kādi papildu kvalitātes mērķi, kvalitātes riski, procesu riska punkti vai atbildes pasākumi uz šiem riskiem, tostarp kontroles.

Globālā mērogā konsekventa pieeja:

- nosaka minimālās kontroles, kas jāievieš visu KPMG dalībfirmu SoQM procesos, reaģējot uz globāli identificētajiem riskiem SoQM kvalitātes mērķu sasniegšanai.
- definē SoQM metodoloģiju, ko KPMG dalībfirmas izmanto ikgadējā SoQM novērtējumā, lai novērtētu, vai SoQM kontrole ir efektīva un vai SoQM mērķi ir sasniegti.

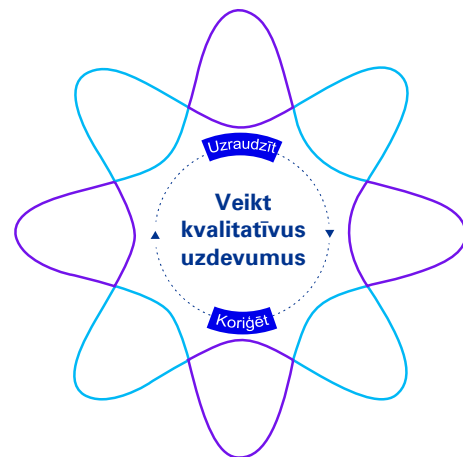


Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana

9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



10. Uzraudzība un koriģēšana

- **Rūpīgi uzraudzīt un novērtēt kvalitāti**
- **Iegūt ieinteresēto pušu atsauksmes, izvērtēt tās un rīkoties**
- **Veikt pirmcēloņu analīzi un izstrādāt un īstenot korektīvo pasākumu plānus**

Integrētas kvalitātes uzraudzības un atbilstības programmas ļauj dalībfirmām konstatēt kvalitātes trūkumu, izanalizēt tā iemeslus un izstrādāt, ieviest un ziņot par korektīvo pasākumu plāniem gan attiecībā uz atsevišķiem revīzijas uzdevumiem, gan mūsu vispārējo Kvalitātes vadības sistēmu.

10.1 Rūpīgi uzraudzīt un novērtēt kvalitāti

10.1.1 Ieguldījums nepārtrauktā attīstībā

KPMG dalībfirmas ir apņēmušās pastāvīgi uzlabot KPMG veiktās revīzijas kvalitāti, konsekveni un efektīvi. Kvalitātes uzraudzības un atbilstības programmas ir ieviestas globāli, un visas KPMG dalībfirmas izmanto vienotu pieeju, ieskaitot attiecībā uz pārbaudi un ziņošanas raksturu un apjomu. KPMG Baltics SIA salīdzina iekšējo uzraudzības programmu rezultātus ar ārējo pārbaudi programmu rezultātiem un veic nepieciešamos pasākumus.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un koriģēšana

11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

10.1.2 Iekšējās uzraudzības un atbilstības programmas

KPMG dalībfirmas ir piekritušas izmantot KPMG International izstrādātās kvalitātes uzraudzības un atbilstības programmas, lai identificētu kvalitātes problēmas, veiktu cēloņu analīzi un izstrādātu korektīvo pasākumu plānus gan attiecībā uz atsevišķām revīzijām, gan Kvalitātes vadības sistēmu kopumā.

Šīs programmas novērtē:

- uzdevumu izpildes atbilstību piemērojamajiem profesionālajiem standartiem, likumdošanai un KPMG International noteiktajām galvenajām politikām un procedūrām;
- KPMG Baltics SIA atbilstību KPMG International galvenajām politikām un procedūrām un svarīgāko kvalitātes kontroles politiku un procedūru atbilstību, pietiekamību un efektīvu darbību.

Mūsu Kvalitātes vadības sistēmas darbības efektivitāti uzlabo arī iekšējās uzraudzības un atbilstības programmas Šīs programmas ir:

- Revīzijas kvalitātes pārbaudes (QPR)
- KPMG kvalitātes un atbilstības novērtēšana (KQCE)
- Globālās kvalitātes un atbilstības pārbaudes (GQCR)

Integrēto uzraudzības un atbilstības programmu rezultāti tiek darīti zināmi darbiniekiem, un mēs izstrādājam rīcības plānus, lai vajadzības gadījumā veiktu uzlabojumus. Rezultātus izskata arī KPMG International.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes (QPR) programma

Revīzijas QPR programmas mērķis ir izvērtēt konkrētu revīzijas uzdevumu izpildi un konstatēt iespējas uzlabot tā kvalitāti.

Uz risku balstītas pieejas izmantošana

Attiecībā uz visiem uzdevumu vadītājiem vismaz reizi četros gados tiek veiktas pārbaudes. Revīzijas uzdevumi tiek atlasīti, vērtējot tos pēc riska.

Revīzijas QPR programmu izstrādā Globālā kvalitātes un riska vadības struktūra. Mēs veicam ikgadējo QPR programmu saskaņā ar KPMG International QPR instrukcijām, kas veicina konsekveni visā KPMG organizācijā. Par QPR programmu atbild mūsu dalībfirmas Riska vadības partneris. Pārskatu procesu uzrauga neatkarīgs pieredzējis vadošais darbinieks no citas KPMG dalībfirmas. QPR rezultāti tiek paziņoti KPMG International.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes (QPR) vērtējums

Revīzijas uzdevumu reitingi un dalībfirmu revīzijas prakses novērtējumi tiek piešķirti, izmantojot konsekvētus kritērijus visā globālajā organizācijā.

Pārbaudei atlasītos revīzijas uzdevumus novērtē kategorijās “atbilstošs”, “atbilstošs, bet nepieciešami uzlabojumi” vai “neatbilstošs prasībām”.

KPMG kvalitātes un atbilstības novērtēšanas (KQCE) programma

KQCE programmā ir paredzēta KPMG dalībfirmas SoQM testēšana un novērtēšana, kas ir nepieciešamas, lai

nodrošinātu atbilstību ISQM 1, kā arī atbilstību kvalitātes un riska pārvaldības politikai. KQCE programmas prasības ir jāizpilda visām KPMG dalībfirmām.

Ikgadējā KQCE programma tiek veikta par periodu no 1. oktobra līdz 30. septembrim un palīdz pamatot mūsu secinājumus par mūsu SoQM darbības efektivitāti 30. septembrī un atbilstību kvalitātes un riska pārvaldības politikai.

Globālā kvalitātes un atbilstības pārbaudes (GQCR) programma

GQCR programma ir KPMG International uzraudzības programma. GQCR programmas mērķis ir novērtēt dalībfirmas atbilstību atsevišķām KPMG International politikām, tostarp tām, kas saistītas ar pārvaldību un SoQM.

Dalībfirmas tiek atlasītas pārbaudei, izmantojot uz risku balstītu pieeju, kurā tiek ņemti vērā vairāki faktori, tostarp finanšu nosacījumi, valsts riski, uzraudzības programmu rezultāti un cilvēku aptaujas, un GQCR tiek veikts katrā dalībfirmā vismaz reizi četros gados.

GQCR komandu veido partneri un vadītāji, kas ir neatkarīgi no pārbaudāmās dalībfirmas.

Iekšējās uzraudzības un atbilstības programmas ziņošana

Uzraudzības un atbilstības programmas speciālistu izdarītie secinājumi tiek paziņoti mūsu profesionāļiem rakstiskos paziņojumos, izmantojot iekšējus apmācību rīkus, kā arī mutiski – regulāri organizētās vadības sanāksmēs.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un koriģēšana

11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerccabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

Šiem secinājumiem īpaša uzmanība tiek veltīta turpmākajās uzraudzības un atbilstības programmās, lai novērtētu pastāvīgo uzlabojumu apjomu.

Vadošajiem revīzijas uzdevumu partneriem tiek paziņots, ja kādam no viņu pārrobežu revīzijas uzdevumiem ir piešķirts reitings, kas ir zemāks par apmierinošu.

Problēmu novēršana un uzraudzība

KPMG Baltics SIA izstrādā problēmu novēršanas plānus, lai reaģētu uz uzraudzības un atbilstības programmās konstatētajiem trūkumiem. Rīcības plānu izpildes gaita tiek uzraudzīta, un par rezultātiem attiecīgi tiek ziņots reģionālajai un globālajai vadībai.

10.2 legūt ieinteresēto pušu atsauksmes, izvērtēt tās un rīkoties

10.2.1 Regulatori

Finanšu ministrija kā kompetentā iestāde saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu veic neatkarīgas pārbaudes pati, kā arī kopā ar Latvijas Zvērinātu revidentu asociāciju.

2024. gada 27. un 28. novembrī Finanšu ministrija pabeidza pārbaudi attiecībā uz KPMG Baltics SIA saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 351. pantu un MK noteikumu Nr. 136, kas nodrošina uz risku izvērtējumu balstītu revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroli tām zvērinātu revidentu komercsabiedrībām, kuras ir sniegušas revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām.

2022. gada 9. – 13. septembrī LR Finanšu ministrija kopā ar Latvijas Zvērinātu Revidentu Asociāciju veica

neatkarīgu pārbaudi KPMG Baltics AS saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 351. pantu.

Ārējās pārbaudēs nav identificētas problēmas, kuras būtiski ietekmētu firmas revīzijas pakalpojumu sniegšanu.

KPMG International, galvenokārt ar tās Globālās revīzijas kvalitātes darba grupas (GAQWG) starpniecību, nodrošina regulāru divvirzienu saziņu ar Starptautisko neatkarīgu revidentu regulatoru forumu (IFIAR), ar kuru tiek apspriesti revīzijas kvalitātes jautājumi un konkrētas stratēģijas kvalitātes uzlabošanai. Mēs augstu vērtējam atklātu, godīgu un pārredzamu dialogu, ko IFIAR veicina attiecībā uz globāliem revīzijas kvalitātes jautājumiem.

No katras KPMG dalībfirmas tiek sagaidīts, lai tā uzturētu profesionālas un cieppilnas attiecības ar regulatoriem, tostarp proaktīvi iesaistītos, savlaicīgi atbildētu uz jautājumiem un īstenotu atbilstošus korektīvus pasākumus.

10.2.2 Klientu atsauksmes

Mēs labprāt uzklausām klientu atsauksmes, gan tiekoties personīgi, gan organizējot aptaujas, kuru mērķis ir uzraudzīt klientu apmierinātību ar tiem sniegtajiem pakalpojumiem.

10.2.3 Sūdzību uzraudzība

Mūsu firmā ir ieviestas procedūras, kā uzraudzīt un apstrādāt klientu sūdzības par mūsu darba kvalitāti. Šīs procedūras ir detalizēti aprakstītas mūsu dalībfirmas mājaslapā/vispārējos sadarbības nosacījumos.

10.3 Veikt pirmcēloņu analīzi un izstrādāt un īstenot korektīvo pasākumu plānus

Mūsu uzņēmumā mūsu SoQM ir pamats konsekventai kvalitatīvu uzdevumu izpildei, un mūsu pirmcēloņu analīzes (RCA) programma ir neatņemama SoQM uzraudzības un novēršanas komponenta sastāvdaļa, kas veicina revīzijas kvalitātes uzlabošanu. Izmantojot iekšējās uzraudzības programmu, ārējo pārbažu un citu pasākumu datus, mēs identificējam revīzijas kvalitātes problēmas un veicam to pirmcēloņu analīzi atbilstoši problēmu raksturam un nopietnībai. Mēs turpinām stiprināt savu pirmcēloņu analīzes procesu un esam izstrādājuši RCA programmu saskaņā ar pasaulē saskaņotiem RCA mācību materiāliem un KPMG International RCA rokasgrāmatu.

Lai novērstu revīzijas kvalitātes problēmu pirmcēloņus, mēs izstrādājam un īstenojam korektīvus pasākumus un pēc tam uzraugām šo pasākumu efektivitāti. Par RCA korektīvo pasākumu plāniem un uzraudzības rezultātiem tiek ziņots reģionālajai un globālajai vadībai.

Revīzijas kvalitāte, ieskaitot revīzijas kvalitātes problēmu novēršana, ir KPMG Baltics SIA revīzijas nodaļas vadītāja atbildība. Korektīvo pasākumu plānu īstenošanu uzrauga mūsu dalībfirmas riska vadības partneris.

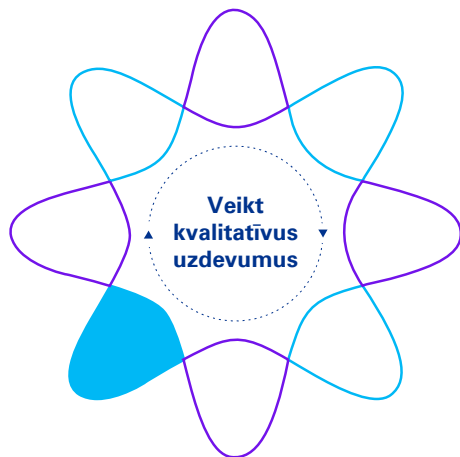


Vecākās partneres uzruna

- 1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
- 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
- 3. Eksperta zināšanu izmantošana
- 4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
- 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
- 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
- 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
- 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
- 9. Kvalitātes risku izvērtēšana

10. Uzraudzība un koriģēšana

- 11. Efektīva komunikācija
- 12. Finanšu informācija
- 13. Partneru atalgojums
- 14. Komercsabiedrību tīkls
- 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
- 1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
- 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
- 3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs



11. Efektīva komunikācija

- **Sniegt ieskatus un uzturēt atvērtu un godīgu divpusēju komunikāciju**
- **Veikt Globālo darbinieku aptauju un izvērtēt tās rezultātus**

Mēs apzināmies, ka vēl viens svarīgs faktors revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes nodrošināšanai ir informācijas iegūšana no galvenajām ieinteresētajām personām un ātra reaģēšana uz šādu informāciju.

11.1 Sniegt ieskatus un uzturēt atvērtu un godīgu divpusēju komunikāciju

11.1.1 Saziņa ar personām, kurām uzticēta uzņēmuma pārvalde

Mēs atzīstam, ka ir ļoti svarīgi pastāvīgi informēt personas, kurām uzticēta uzņēmuma pārvalde, par problēmām, kas rodas revīzijas gaitā, sniedzot šīm personām norādījumus un palīdzību. Mēs informējam šādas personas, iesniedzot ziņojumus un prezentācijas, apmeklējot Revīzijas komitejas vai Valdes sēdes un piedaloties neformālās diskusijās ar vadību un Revīzijas komitejas locekļiem.

Revīzijas komitejām ir būtiska loma revīzijas kvalitātes uzturēšanā, jo tās uzrauga attiecības starp uzņēmumu un revidentu un kritiski izvērtē to, ko revidenti dara un kā viņi to dara.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana

11. Efektīva komunikācija

12. Finanšu informācija

13. Partneru atalgojums

14. Komerksabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

Globālais SFPS institūts

KPMG [Globālais SFPS institūts](#) sniedz informāciju un resursus, lai palīdzētu valdes un revīzijas komitejas locekļiem, vadītājiem, vadībai, ieinteresētajām pusēm un valdību pārstāvjiem gūt ieskatu un piekļūt jaunākajām atziņām par mainīgajām globālajām finanšu un ilgtspējas pārskatu sistēmām.

11.2 Veikt Globālo darbinieku aptauju (GPS) un izvērtēt tās rezultātus

Sniegt revīzijas pakalpojumus saskaņā ar KPMG noteiktajiem kvalitātes standartiem ir iespējams tikai tad, ja firmā strādā talantīgi un atbildīgi darbinieki. Katru gadu KPMG Baltics SIA aicina visus darbiniekus piedalīties KPMG Globālajā darbinieku aptaujā, lai dalītos savā pieredzē, strādājot KPMG. Lai iegūtu papildu informāciju, rezultātus ir iespējams analizēt pēc vairākiem faktoriem, piemēram, apkopojot tos funkcionālās vai ģeogrāfiskās grupās, pēc amata līmeņa, darbinieka lomas vai dzimuma.

Ar GPS palīdzību mūsu dalībfirma novērtē darbinieku iesaistes līmeni un iegūst papildu informāciju par to, kādi

faktori uzlabo KPMG darbinieku iesaisti. GPS ir ietverti jautājumi par revīzijas kvalitāti, kas jāatbild personām, kuras iepriekšējo 12 mēnešu laikā ir piedalījušās revīzijas uzdevumā. Šīs atbildes veido datu kopu ar revīzijas kvalitāti saistītiem jautājumiem.

Aptaujas rezultātā gan mūsu, gan KPMG International vadība saņem informāciju par revīzijas kvalitāti un risku raksturojumu, uzturot KPMG vērtības, darbinieku un partneru attieksmi pret kvalitāti, līderību un vadības stilu.

Mēs piedalāmies GPS, uzraugām tās rezultātus, informējam darbiniekus par tās rezultātiem un risinām tajā izgaismotās problēmas. GPS rezultāti tiek apkopoti visas globālās organizācijas vajadzībām un katru gadu prezentēti Globālajai valdei, kurā tiek saskaņota nepieciešamā rīcība.

GPS rezultāti tiek analizēti arī revīzijas jautājumu griezumā, īpašu uzmanību veltot revīzijas kvalitātei. GPS rezultāti un galvenās tēmas katru gadu tiek iesniegtas Globālajai revīzijas vadības grupai, lai tā izvērtētu, vai ir nepieciešams veikt atbilstošu korigējošu rīcību. Katru gadu tiek darīts zināms arī globālais GPS rīcības plāns revīzijas jomai.



Vecākās partneres uzruna

- 1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
- 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
- 3. Eksperta zināšanu izmantošana
- 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
- 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
- 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
- 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
- 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
- 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
- 10. Uzraudzība un korigēšana

11. Efektīva komunikācija

- 12. Finanšu informācija
- 13. Partneru atalgojums
- 14. Komerksabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

12. Finanšu informācija

KPMG Baltics SIA ieņēmumi finanšu gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī.

EUR'000	2024. gada 30. septembris
Sabiedriskas nozīmes struktūru (SNS) un uzņēmumu, kuri ietilpst grupā, kuras mātes sabiedrība ir SNS, likumā noteiktās revīzijas	2 599
Citu uzņēmumu likumā noteiktā revīzija	2 761
Sabiedriskas nozīmes struktūrām (SNS) un uzņēmumiem, kuri ietilpst grupā, kuras mātes sabiedrība ir SNS, sniegti citi apliecinājuma pakalpojumi	229
Citiem uzņēmumiem sniegti citi apliecinājuma pakalpojumi	473
Apliecinājuma pakalpojumi kopā	6 062
KPMG Baltics SIA revidētiem uzņēmumiem sniegti atļautie ne-revīzijas pakalpojumi	536
Citiem uzņēmumiem sniegti ne-revīzijas pakalpojumi	8 805
Kopā	15 402



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija

12. Finanšu informācija

13. Partneru atalgojums

14. Komerцsabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

13. Partneru atalgojums

Partneru peļņas daļa

Partneru atalgojumu veido firmas sadalāmā peļņa, un katrs partneris ir personiski atbildīgs par savu pensiju un citiem labumiem. Vecākā partnere uzrauga peļņas sadali starp KPMG Baltics SIA partneriem, lai nodrošinātu, ka tiek piemērota konsekventa pieeja un ka atalgojums ir noteikts, balstoties uz katram partnerim noteiktajiem mērķiem saistībā ar viņam piešķirtajām lomām. Partneri tiek novērtēti pēc darba kvalitātes, klientiem sniegto pakalpojumu kvalitātes, ieņēmumu un peļņas pieauguma, vadības prasmēm un sabiedrības vērtību īstenošanas dzīvē. Revīzijas partneru atalgojuma noteikšanā netiek ņemts vērā, kāda apmēra ar revīziju nesaistīti pakalpojumi ir tikuši sniegti attiecīgā partnera revīzijas klientiem. Vecākā partnere ziņo KPMG AB vadītājam par atalgojuma piešķiršanu partneriem KPMG Baltics SIA. Visbeidzot atbildības noteikšanas procesu uzrauga atbildības komiteja, kas ir KPMG AB valdes apakškomiteja.

Zvērinātu revidentu atalgojums

Zvērināti revidenti, kas nav partneri, atlīdzību par savu darbu saņem mēnešalgas veidā. Mēnešalga sastāv fiksētas summas, kas tiek noteikta katru gadu, un no prēmijas, kas tiek izmaksāta, sasniedzot noteiktus mērķus. Šādi mērķi var būt revīzijas nodaļas finanšu rezultāti, klientiem sniegto pakalpojumu kvalitātes radītāji, darba kvalitāte, vadības prasmes un firmas vērtību īstenošana dzīvē. Nosakot zvērinātu revidentu atalgojumu, netiek ņemts vērā, kāda apjoma citi ar revīziju nesaistīti pakalpojumi ir tikuši sniegti revīzijas klientiem.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija

13. Partneru atalgojums

14. Komerccabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

14. Komercesabiedrību tīkls

- Juridiskā struktūra
- KPMG dalībfirmu atbildība
- Profesionālās atbildības apdrošināšana
- Vadības struktūra

14.1 Juridiskā struktūra

Juridiskā struktūra

Daudzviet pasaulē regulētiem uzņēmumiem (piemēram, revīzijas un juridiskajiem uzņēmumiem) ir likumā izvirzīta prasība, ka to īpašniekiem jābūt vietējās valsts rezidentiem un neatkarīgiem. KPMG dalībfirmas nedarbojas kā starptautiska korporatīva vienība, un tām tas nav atļauts. KPMG dalībfirmas pieder attiecīgo valstu rezidentiem, kuri tās arī pārvalda. Katra KPMG dalībfirma ir atbildīga par tās pienākumiem un saistībām. KPMG International un citas dalībfirmas nav atbildīgas par kādas citas dalībfirmas pienākumiem vai saistībām.

Dalībfirmu var veidot vairāk nekā viena juridiska persona. Šādos gadījumos katra atsevišķā juridiskā persona būs atbildīga par saviem pienākumiem un saistībām, izņemot, ja panākta nepārprotama vienošanās par pretējo.

KPMG Baltics SIA un visas pārējās KPMG dalībfirmas ir parakstījušas dalības un saistītus dokumentus, kā rezultātā visas KPMG globālās organizācijas dalībfirmas ir kļuvušas par KPMG International Limited dalībniekiem vai tām bija cita juridiska saikne ar KPMG International Limited, kas ir Apvienotajā Karalistē reģistrēta privātu garantiju sabiedrība.

KPMG International Limited darbojas visu KPMG dalībfirmu labā kā koordinācijas iestāde. Tā nesniedz profesionālus pakalpojumus klientiem ne tiešā, ne netiešā veidā. Profesionālos pakalpojumus klientiem sniedz tikai dalībfirmas.

Katra dalībfirma ietilpst vienā no trim reģioniem (Amerikas, ASPAC un EMA). Katram reģionam ir Reģionālā valde, kurā darbojas reģionālais priekšsēdētājs, reģionālais darbības direktors, pārstāvis no apakšreģioniem un citi biedri, ja nepieciešams. Katra Reģionālā valde īpaši pievērš uzmanību dalībfirmu vajadzībām reģionā un palīdz ieviest KPMG International politikas un procesus reģionā.

KPMG ir reģistrēta KPMG International preču zīme un nosaukums, ar kuru ir pazīstamas visas dalībfirmas. Dalībfirmu tiesības izmantot KPMG nosaukumu un zīmolu ietvertas līgumos ar KPMG International. KPMG International un KPMG dalībfirmas nav globāla partnerība, atsevišķs uzņēmums, daudznacionāla korporācija, kopuzņēmums, kā arī neatrodas principāla – aģenta attiecībās vai partnerībā. Nevienai dalībfirmai nav tiesību uzlikt KPMG International vai jebkurai citai dalībfirmai pienākumus vai noteikt tām saistības pret trešajām pusēm, kā arī KPMG International nav tiesīgs



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums

14. Komercesabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

uzlikt šādus pienākumus vai noteikt saistības nevienai citai dalībfirmai.

Detalizēta informācija par KPMG globālās organizācijas pārskatītajiem juridiskajiem un pārvaldības pasākumiem ir pieejama [kpmg.com](https://www.kpmg.com) lappusē [About Us](#).

Saraksts ar revīzijas firmām, kuras ir dalībfirmas un darbojas ES/EEZ valstīs, kurās tās ir kvalificētas veikt likumā noteiktās revīzijas vai kurās tām atrodas juridiskās adreses, centrālā administrācija vai pamata komercdarbības vieta, ir pieejams 3. pielikumā.

ES/EEZ valstu revīzijas firmu kopējais apgrozījums no gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktās revīzijas*

**Turpmāk sniegto finanšu informāciju veido apkopota informācija par atsevišķām KPMG dalībfirmām, kas darbojas ES un EEZ dalībvalstīs un kuras sniedz profesionālus pakalpojumus klientiem. Šī informācija ir apkopota vienīgi uzrādīšanai šajā ziņojumā. KPMG International nesniedz pakalpojumus klientiem un līdz ar to negūst ieņēmumus.*

Gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, KPMG firmu no ES un EEZ dalībvalstīm kopējie ieņēmumi no gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktās revīzijas veido 2,6 miljardi eiro. ES un EEZ dalībvalstu KPMG revīzijas firmu kopējie ieņēmumi no revīzijas pakalpojumiem ir uzrādīti pēc labākiem šobrīd iespējamiem aprēķiniem un ir konvertēti, izmantojot vidējos valūtu maiņas kursus 12 mēnešu periodā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī.

14.2 KPMG dalībfirmu atbildība

Dalībfirmas ir vienojušās ar KPMG International, ka tās ievēros KPMG International politikas, tajā skaitā kvalitātes standartus, kas nosaka, kā dalībfirmām jāstrādā un kā jāsniedz pakalpojumi klientiem, lai spētu efektīvi konkurēt tirgū. Šīs politikas un noteikumi paredz noteiktu uzņēmuma 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.

Katra KPMG dalībfirma uzņemas atbildību par tās vadību un tās darba kvalitāti. Dalībfirmas rīkojas saskaņā ar vienotām KPMG Vērtībām.

Sabiedrība var zaudēt KPMG dalībfirmas statusu, un tās dalība KPMG globālajā organizācijā var tikt pārtraukta, ja tā nav ievērojusi KPMG International izvirzītās politikas vai kādu no citiem tās līgumiem ar KPMG International.

14.3 Profesionālās atbildības apdrošināšana

Lai varētu segt prasības, kas radušās profesionālās nolaidības rezultātā, dalībfirma uztur apdrošināšanas segumu. Apdrošināšanas segums ir teritoriāls un aptver visu pasauli.

14.4 Vadības struktūra

KPMG International vadības struktūras ir Globālā padome, Globālā valde (ieskaitot tās komitejas), Globālā vadības grupa un Globālās vadības grupas.

Globālā padome

Globālā padome veic augsta līmeņa pārvaldības uzdevumus un nodrošina iespējas atvērtām diskusijām un saziņai starp dalībfirmām. Papildu citiem pienākumiem Globālā padome ievēl priekšsēdētāju, kā arī apstiprina Globālās valdes locekļu iecelšanu. Tajā ir pārstāvētas 52 KPMG dalībfirmas.

Globālā valde

Globālā valde ir galvenā KPMG International pārvaldes un uzraudzības institūcija. Globālās valdes galvenie pienākumi ietver stratēģijas apstiprināšanu, KPMG zīmola aizsargāšanu un tā vērtības paaugstināšanu, Globālās vadības komandas pārraudzību un to politiku apstiprināšanu, kuras KPMG dalībfirmas ir apņēmušās ievērot. Tā arī apstiprina KPMG dalībfirmu uzņemšanu vai izslēgšanu no globālās KPMG organizācijas.

Globālo valdi vada priekšsēdētājs Bils Tomass, un tajā darbojas reģionu priekšsēdētāji (Ziemeļamerika, Dienvidamerika, Āzija un Klusā okeāna valstis (ASPAC), Eiropa, Tuvie Austrumi un Āfrika (EMA)) un vairāki valdes locekļi, kas ir dalībfirmu vecākie partneri.

Globālās valdes pašreizējais sastāvs ir uzrādīts [kpmg.com](#) vietnes sadaļā [“Leadership”](#).

Globālās valdes komitejas:



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgušana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums

14. Komerksabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

Globālajai valdei tās uzraudzības un pārvaldības pienākumus palīdz pildīt vairākas komitejas, ieskaitot:

- Izpildkomiteja,
- Pārvaldības komiteja,
- Globālā kvalitātes un riska vadības komiteja, un
- Globālā revīzijas kvalitātes komiteja.

Visās šajās komitejās darbojas Globālās valdes locekļi, un tās atskaitās tieši Globālajai valdei.

Globālās revīzijas kvalitātes komitejas galvenais pienākums ir sekmēt konsekventu revīzijas kvalitātes standartu ievērošanu visās dalībfirmās un uzraudzīt tās KPMG International darbības, kas saistītas ar revīzijas un apliecinājuma uzdevumu konsekvences un kvalitātes, kā arī KPMG dalībfirmu kvalitātes vadības sistēmas uzlabošanu un uzturēšanu.

Informāciju par revīzijas kvalitātes jautājumiem šai komitejai sniedz Globālais revīzijas vadītājs un Globālais revīzijas kvalitātes vadītājs (pēdējais no kuriem KPMG International uzdevumā atbild par revīzijas kvalitātes uzraudzību KPMG dalībfirmu tīklā).

Globālā vadības komanda

Atsevišķus pienākumus Globālā valde ir deleģējusi Globālajai vadības komandai (GVK). Šie pienākumi ietver globālās stratēģijas izveidošana, sadarbojoties ar Pārvaldes komiteju, un kopīgi ierosinot Globālajai valdei apstiprināt globālo stratēģiju. Globālā vadības komanda atbalsta KPMG dalībfirmas globālās stratēģijas un KPMG International lēmumu un

dalībfirmu politiku izpildē. Viens no GVK svarīgākajiem uzdevumiem ir sekmēt to, lai KPMG būtu daudzdisciplīnu organizācija. GVK uzrauga Globālo koordinācijas grupu darbību.

To vada globālais priekšsēdētājs Bils Tomass.

Globālās vadības komandas pašreizējais sastāvs ir uzrādīts kpmg.com vietnes sadaļā [“Leadership”](#).

Globālās koordinācijas grupas

Globālās koordinācijas grupas pārstāv visas galveno funkciju un infrastruktūras grupas; tās vada attiecīgais Globālās vadības komandas loceklis, un grupas palīdz Globālajai vadības komandai pildīt savus pienākumus. Tās darbojas saskaņā ar Globālās valdes deleģētām pilnvarām un Globālās vadības komandas (GVK) uzraudzībā.

Globālā revīzijas vadības grupa un Globālā kvalitātes un riska pārvaldības koordinācijas grupa cieši sadarbojas ar reģionālo un dalībfirmu vadību, lai:

izveidotu un paziņotu par atbilstošām revīzijas, kvalitātes un risku vadības politikām;

- izveidotu un nodrošinātu efektīvus riska pārvaldības procesus, lai uzlabotu revīzijas kvalitāti;
- veicinātu un atbalstītu dalībfirmu revīzijas stratēģijas ieviešanu, tostarp revīzijas kvalitātes standartu ieviešanu;
- novērtētu un uzraudzītu revīzijas kvalitātes problēmas, tostarp tās, kas rodas kvalitātes un obligāto pārbaūžu rezultātā, un koncentrētos uz

labāko praksi, kas samazinātu konstatēto problēmu daudzumu.

- Globālā kvalitātes un riska pārvaldības koordinācijas grupas atbildība ir izklāstīta plašāk [KPMG International Atklātības ziņojuma sadaļā “Pārvaldība un līderība”](#)



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums

14. Komerksabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

15. Paziņojums par KPMG Baltics SIA kvalitātes vadības sistēmas efektivitāti 2024. gada 30. septembrī

Saskaņā ar Starptautisko revīzijas un apliecinājuma standartu padomes (IAASB) Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (ISQM1) un KPMG International politikas prasībām SIA KPMG Baltics ("Firma") ir atbildīga par kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) izstrādi, ieviešanu un ekspluatāciju attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijām vai pārbaudēm, vai citiem Firmas veiktajiem apliecinājuma vai saistīto pakalpojumu uzdevumiem, kas nodrošina pamatotu pārliecību, ka:

a) Firma un tās personāls pilda savus pienākumus saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērojamām juridiskajām un normatīvajām

prasībām, kā arī veic uzdevumus saskaņā ar šiem standartiem un prasībām; un

b) Firmas vai uzdevuma partneru sagatavotie uzdevuma ziņojumi ir atbilstoši attiecīgajos apstākļos.

Pamatota pārliecība nav absolūts pārliecības līmenis, jo Kvalitātes vadības sistēmai ir raksturīgi atsevišķi ierobežojumi.

Galīgo atbildību par Kvalitātes vadības sistēmu KPMG Latvijā ir uzticējusi man, Armīnei Movsisjanai, kā vadošajai partnerei. Es esmu atbildīga par to, lai ar savu rīcību un uzvedību demonstrētu apņemšanos

ievērot kvalitāti, tostarp atzīstot un nostiprinot profesionālās ētikas, vērtību un attieksmes nozīmīgumu, kā arī nosakot sagaidāmo personāla uzvedību saistībā ar uzdevumu izpildi un darbībām mūsu Kvalitātes vadības sistēmas ietvaros.

Armīne Movsisjana
Vecākā partnere
KPMG Baltics SIA



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerцsabiedrību tīkls

15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde



Armine Movsisjana
Nacionālā vecākā partnere

Armine Movsisjana ir KPMG Baltics SIA Nacionālā vecākā partnere.



Rainers Vilāns
Partneris

Rainers Vilāns ir KPMG Baltics SIA partneris un revīzijas nodaļas vadītājs Latvijā.



Stīvs Ostviks
Partneris

Stīvs Ostviks ir KPMG Baltics SIA partneris, Riska vadības partneris un Ētikas un neatkarības partneris, kurš strādā nodokļu un juridisko pakalpojumu praksē Latvijā.



Ilze Berga
Partnere

Ilze Berga ir KPMG Baltics SIA partnere, kura vada nodokļu pakalpojumu praksi Latvijā.



Evija Šturca
Partnere

Evija Šturca ir KPMG Baltics SIA partnere, kura vada konsultāciju pakalpojumu praksi Latvijā.



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
3. Eksperta zināšanu izmantošana
4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9. Kvalitātes risku izvērtēšana
10. Uzraudzība un korigēšana
11. Efektīva komunikācija
12. Finanšu informācija
13. Partneru atalgojums
14. Komerksabiedrību tīkls
15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu finanšu iestādes un biržā kotētas sabiedrības, kurām KPMG Baltics SIA sniegusi revīzijas pakalpojumus gadā, kas noslēdzās 2024. gada 30. septembrī, ir šādas:

- Balcia Insurance SE
- Balta AAS
- BTA Baltic Insurance Company AAS
- Citadele Banka AS
- CBL Asset Management IPAS
- CBL Atklātais pensiju fonds AS
- CBL Life AAS
- INVL Atklātais pensiju fonds AS
- INVL Asset Management IPAS
- Latvijas Jūras Medicīnas Centrs AS
- DelfinGroup AS
- Pirmais Slēgtais Pensiju Fonds
- Storent Holdings SIA
- Rietumu Banka AS



Vecākās partneres uzruna

1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
 3. Eksperta zināšanu izmantošana
 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
 10. Uzraudzība un korigēšana
 11. Efektīva komunikācija
 12. Finanšu informācija
 13. Partneru atalgojums
 14. Komerksabiedrību tīkls
 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde

2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

3. pielikums - KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

3. pielikums – KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

Location	Firm Name
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Beļģija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgārija	KPMG Audit OOD
Horvātija	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Kipra	KPMG
Kipra	KPMG Limited
Čehija	KPMG Ceska republika Audit, s.r.o.
Dānija	KPMG P/S
Igaunija	KPMG Baltics OÜ
Somija	KPMG Oy Ab
Somija	KPMG Julkistarkastus Oy
Francija	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francija	KPMG Audit IS S.A.S.
Francija	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francija	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francija	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Francija	KPMG Fiduciaire de France
Francija	KPMG SA
Francija	SALUSTRO REYDEL S.A.



Vecākās partneres uzruna

- 1. Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
- 2. Mūsu vērtību iedzīvināšana
- 3. Eksperta zināšanu izmantošana
- 4. Digitālo tehnoloģiju apgūšana
- 5. Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
- 6. Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
- 7. Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
- 8. Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
- 9. Kvalitātes risku izvērtēšana
- 10. Uzraudzība un korigēšana
- 11. Efektīva komunikācija
- 12. Finanšu informācija
- 13. Partneru atalgojums
- 14. Komerksabiedrību tīkls
- 15. Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
- 1. pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
- 2. pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras

Location	Firm Name
Vācija	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Grieķija	KPMG Certified Auditors S.A.
Grieķija	KPMG Auditing A.E.
Ungārija	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Islande	KPMG ehf.
Īrija	KPMG
Itālija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics SIA
Lihtenšteina	KPMG (Liechtenstein) AG
Lietuva	KPMG Baltics UAB
Luksemburga	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nīderlande	KPMG Accountants N.V.
Norvēģija	KPMG Holding AS
Norvēģija	KPMG AS
Polija	KPMG Audyt Sp. z.o.o.
Polija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialno, cia
Polija	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona, odpowiedzialnos'cia, Spółka Komandytowa
Portugāle	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumānija	KPMG Audit SRL
Slovākija	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovēnija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spānija	KPMG Auditores, S.L.
Zviedrija	KPMG AB



Vecākās partneres uzruna

1.

Revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu kvalitātes vadības sistēma
2.

Mūsu vērtību iedzīvināšana
3.

Eksperta zināšanu izmantošana
4.

Digitālo tehnoloģiju apgūšana
5.

Speciālistu komandas ar dažādām prasmēm
6.

Asociācija ar pareizajiem klientiem un revīzijas vai apliecinājuma uzdevumiem
7.

Neatkarības uzturēšana un ētiska uzvedība
8.

Kvalitatīvu revīzijas un apliecinājuma uzdevumu veikšana
9.

Kvalitātes risku izvērtēšana
10.

Uzraudzība un korigēšana
11.

Efektīva komunikācija
12.

Finanšu informācija
13.

Partneru atalgojums
14.

Komerksabiedrību tīkls
15.

Paziņojums par kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti
1.

pielikums. Informācija par personām, kurām uzticēta KPMG Baltics SIA pārvalde
2.

pielikums. Sabiedriskas nozīmes struktūras
3.

pielikums – KPMG dalībfirmas, kas sniedz revīzijas pakalpojumus ES/EEZ valstīs

KPMG Baltics SIA
Roberta Hirša iela 1
Rīga, LV-1045

T +371 67 038 000
E kpmg@kpmg.lv

kpmg.com/lv



© 2025 KPMG Baltics SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Apvienotajā Karalistē reģistrētu privātu garantiju sabiedrību “*KPMG International Limited*”, globālās organizācijas dalībfirmā. Visas tiesības aizsargātas.

Šajā dokumentā apkopotā informācija ir vispārīga un nav domāta kādas konkrētas fiziskas vai juridiskas personas situācijas apskatam. Lai arī mūsu mērķis ir sniegt precīzu un savlaicīgu informāciju, nav iespējams garantēt, ka informācijas saņemšanas brīdī tā vēl arvien būs precīza vai ka tā būs precīza nākotnē. Nevienam savā rīcībā nevajadzētu paļauties uz šo informāciju bez atbilstošas profesionālas konsultācijas, rūpīgi izpētot konkrēto situāciju.

KPMG nosaukums un logo ir reģistrētas preču zīmes vai *KPMG International* preču zīmes.