



Atklātības ziņojums

Par pārskata gadu, kas noslēdzās
2023. gada 30. jūnijā

PricewaterhouseCoopers SIA



Saturs



Vadības ievadvārdi

03



Mūsu pieeja kvalitātei

09



Kultūra un vērtības

13



Mūsu cilvēki

22



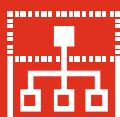
Mūsu pieeja

26



Uzraudzība

31



PwC tīkls

35



Juridiskā un
pārvaldības struktūra

37



Vadības ievadvārdi



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Vadības ievadvārdi

Aicinām iepazīties ar mūsu 2023. gada Atklātības ziņojumu

Mūsu mērķis ir veidot uzticību sabiedrībā un risināt svarīgas problēmas. Esam uzņēmumu tīkls ar pārstāvību 151 valstī ar vairāk nekā 364,000 darbinieku, kuri ir apņēmušies nodrošināt augstvērtīgus revīzijas, konsultāciju un nodokļu pakalpojumus. Mūsu pieejas pamatā ir spēcīgas kvalitātes un izcilības kultūra.

PwC globālā stratēģija, "Jaunais vienādojums" ("The New Equation"), reaģē uz pasaulē notiekošām, būtiskām pārmaiņām, tostarp tehnoloģisko apvērsumu, klimata pārmaiņām un sašķelto ģeopolitiku. "Jaunais vienādojums" pievēršas divām savstarpēji saistītām vajadzībām, kuras klienti izjutīs nākamajos gados: uzticības vairošana, kura nekad nav bijusi vienlaikus tik svarīga un tik sarežģīta; ilgtspējīgu rezultātu nodrošināšana apstākļos, kuros valda nepieredzēti sīva konkurence, tehnoloģiskā apvērsuma risks un milzīgas cerības.

"Jaunā vienādojuma" stratēģijas ietvaros PwC tīkls pašlaik veic papildu ieguldījumus kvalitātes uzlabošanai 3 miljardu ASV dolāru apmērā, tostarp 1 miljardu ASV dolāru apmērā piecu gadu programmā, lai izveidotu nākamās paaudzes, t.i., cilvēku vadītu, tehnoloģisku un uz datiem balstītu audita ekosistēmu, kas mums ļaus pastāvīgi uzlabot revīziju kvalitāti, vēl vairāk standartizējot, vienkāršojot, centralizējot un automatizējot mūsu revīzijas darbu, izmainot mūsu ieinteresēto pušu un darbinieku pieredzi.

Aptaujātie revīzijas nodaļas darbinieki norāda, ka



Saņem konsekventu informāciju par revīzijas kvalitātes nozīmi no vadības

98%

FG23

98%

FG22

95%

FG21



Izprot uzņēmuma revīzijas kvalitātes mērķus

95%

FG23

95%

FG22

90%

FG21



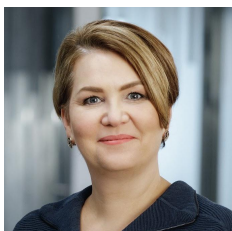
Vadības ievadvārdi

PwC pieeja uzticības veidošanai balstās uz arvien stingrāku prasību attiecībā uz atklātību, atbildību un ieinteresēto pušu iesaistes ievērošanu. Tā ietver gan zināšanas revīzijas, nodokļu un atbilstības jomā, gan centienus paplašināt speciālistu prasmes tādās jomās kā kibersdrošība, datu privātums, ESG aspekti un mākslīgais intelekts. Tā atzīst arī kvalitātes nozīmi un to, ka pārskatu sniegšana un atbilstība ir tikai viens ķēdes posms, kas ietver organizācijas kultūru, vadītāju uzskatus, saskaņotus standartus, sertificētus profesionāļus, stingras kontroles, pielāgotas tehnoloģijas un atbilstošu pārvaldību.

Līdzīgi kā uzticības veidošanā, arī lai sasniegtu ilgtspējīgus rezultātus, mūsu darbībām jābūt integrētām. Tā vietā, lai izmantotu tradicionālo, uz tehnoloģijām balstīto pieeju attiecībā uz transformāciju, PwC uzmanība tiek pievērsta vēlamajiem sasniedzamajiem rezultātiem. Lai sasniegtu saskaņotus rezultātus, mēs pilnveidojam mūsu zināšanas un pieredzi tādās jomās kā stratēģija, digitālie pakalpojumi un mākoņpakalpojumi, vērtības radīšana, darbinieki un organizācija, nodokļi, ilgtspējas pārskatu sagatavošana, darījumi, uzņēmējdarbības atjaunošanas pakalpojumi, juridiskie un atbilstības pakalpojumi.

Mūsu jaunā stratēģija balstās uz mūsu apņemšanos nodrošināt nemainīgi augstu kvalitāti.

Šis Atklātības ziņojums ir sagatavots par finanšu gadu, kas beidzās 2023. gada 30. jūnijā, saskaņā ar ES Regulas Nr. 537/2014 13. panta un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām.



Zlata Elksniņa-Zaščirinska

PwC vadošā partnere Latvijā

Rīga, 2023. gada 31. oktobris



Vadības ievadvārdi

Revīzijas pakalpojumu nodaļas vadītājas ievadvārdi

Sabiedrības vēstījums ir skaidrs – būtiski zudusi uzticēšanās mūsu iestādēm - valdībai, uzņēmumiem, tirgiem, uzraugiem, plašsaziņas līdzekļiem u.c. Kā lai atjauno uzticēšanos, ņemot vērā tehnoloģiju arvien pieaugošo ietekmi uz sabiedrību un indivīdiem?

Būdami līderi savā profesijā, mēs nopietni raugāties uz mandātu, ko mums uzticējusi sabiedrība. Revidenta profesija tika radīta, lai radītu uzticību, un šodien mūsu Revīzijas pakalpojumu praksē uzticība ir pamatā it visam, ko mēs darām PwC. Tas ir būtiski, lai mēs sasniegtu mūsu uzņēmuma mērķi. Viens no uzticības radīšanas veidiem ir – būt pārredzamiem.

Kā revidenti mēs labi apzināties vissvarīgāko uzticības stūrakmeni: mūsu ārējo revīziju kvalitāti. Tāpēc priecājamies par iespēju piedāvāt lasītājam mūsu Atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā. Šī ziņojuma mērķis ir sniegt ieskatu par to, kā mēs saglabājam savu revīziju kvalitāti. Ziņojumā ir aprakstīta mūsu kvalitātes nodrošināšanas un uzraudzības politika, sistēmas, procesi un pārbažu rezultāti, kā arī ietverta informācija par to, kā tiek veicināta kvalitātes kultūra visos uzņēmuma līmeņos. Ziņojumā ir iekļauta informācija par revidētajiem uzņēmumiem, kā arī par kopējiem iegūtiem rezultātiem no revīzijas pakalpojumu un ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas.

Revīzijas kvalitātes definīcijas paplašināšana

Laika gaitā komercdarbībai kļūstot komplicētākai, tas ir novedis pie sarežģītākas finanšu grāmatvedības uzskaites, kas savukārt pieprasa komplicētāku revīziju un prasmju nepieciešamību. Jau tuvākajā nākotnē gan ESG (vides, sociālo un pārvaldības aspektu), gan sabiedrības pieprasījuma dēļ uzņēmumiem būs jāziņo šī svarīgā informācija un jāveic tās ārēja pārbaude. Revīzijas definīcija un līdz ar to – arī revīzijas kvalitātes definīcija – turpina paplašināties. Mēs atzinīgi vērtējam publiskās sarunas, kuras veicina revīzijas kvalitātes caurskatāmību. Mūsaprāt, ir daudz aspektu, kuri uzlabo revīziju kvalitāti, tāpēc, lai iegūtu līdzsvarotu priekšstatu par revīziju kvalitāti Centrāleiropas un Austrumeiropas (CEA) valstīs, ieinteresētajām pusēm ir jāredz, ka mēs veicam virkni pasākumu.

Diskusiju turpināšana par revīzijas kvalitāti

Mūsu revīzijas pakalpojumu kvalitāte būtiski ietekmē mūsu stratēģiju un zīmolu. Mēs turpinām ieguldīt līdzekļus revīzijas pakalpojumu kvalitātes nodrošināšanā – jaunās sistēmās un tehnoloģijās, riska procesos, mācībuursos, rūpējoties par mūsu darbinieku izaugsmi. Esmu lepna par uzsākto diskusiju saistībā ar audita kvalitāti CEA valstīs.

Mūsu galvenais mērķis ir panākt, lai mūsu ieinteresētās puses uzskata, ka visās revīzijas jomās mēs esam ieguvuši pietiekamu pārliecību. Mēs īstenojam kvalitātes uzlabošanas plānu, kas vērsts uz šī mērķa sasniegšanu.



Ilandra Lejiņa

Revīzijas pakalpojumu nodaļas
partnere, valdes locekle

Rīga, 2023. gada 31. oktobris

Pārskata gads

Partneru un darbinieku aptauja

93%

mūsu darbinieku un partneru piedalījās mūsu Globālajā darbinieku aptaujā

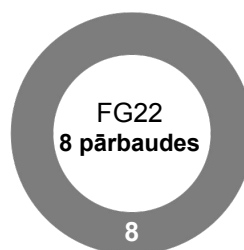
90%

aptaujāto uzskata, ka tiek iedrošināti sniegt klientiem augstas kvalitātes pakalpojumus

Revīzijas kvalitātes ārējās pārbaudes

PricewaterhouseCoopers SIA revīziju kvalitātes pārbažu rezultāti – pārbaudīto darba uzdevumu skaits, ieskaitot tās pārbaudes, kas rezultējās ar neatbilstību

FG23
Nav pārbaudes



■ Atbilstošs

■ Neatbilstošs

Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes



■ Atbilstošs



■ Neatbilstošs

Labojumi

0

būtisku kļūdu dēļ koriģēto Latvijas gada pārskatu skaits saistībā ar sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām, kur PwC bija iepriekšējā gada revidents

Mūsu kvalitātes vadības sistēma

Kopējais kvalitātes uzraudzīšanai pavadīto stundu skaits CAE*

9,750 stundas CAE reģionam
219 stundas Latvijai (vidēji)

16 atklājumi

Atklātās un novērstās nepilnības

Reāllaika revīzijas pārbaudes

Reāllaika revīzijas pārbaudes programmā iekļauto revīzijas projektu skaits

2 revīzijas projekti

CAE šim mērķim izveidota komanda kopumā patērējusi 20 stundas reāllaika pārbaudēm reģionā

*CAE – Centrālā un Austrumeiropa

Revīzijas apmācības FG23

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

tiešsaistē	klātienē	kopā
23.91	74.87	100.49

Kopējais stundu skaits:

7034

Revīzijas apmācības FG22

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

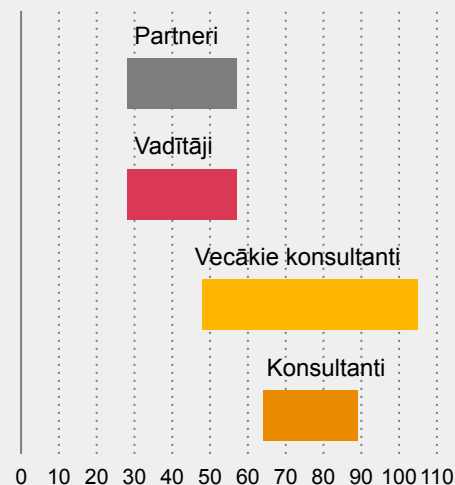
tiešsaistē	klātienē	kopā
44.7	46.2	90.9

Kopējais stundu skaits:

5728.99

Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundas

Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundu skaits, ko PwC nosaka katru gadu



Pārskata gads

Personāla noslodze - vidējais laiks, kas pavadīts, veicot revīzijas (procentos no kopējā laika katram personāla līmenim)

FG23 vidējā personāla noslodze pēc līmeņa



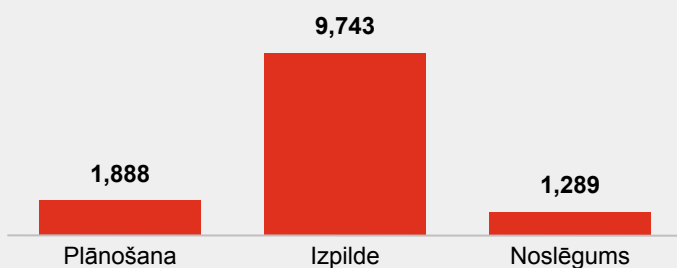
FG22 vidējā personāla noslodze pēc līmeņa



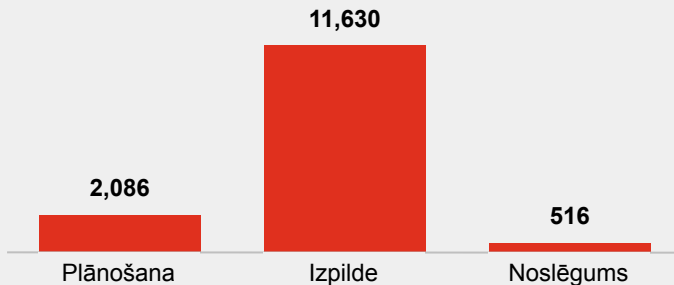
Revīzijas projektu vadība

Stundu sadalījums SNS revīzijās

FG23



FG22



■ Faktiskās

Vidējais darbinieku rotācijas rādītājs pēc personāla līmeņa

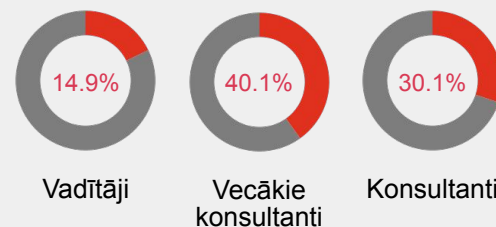
		FG23		FG22		FG21		FG20	
Partneris	un	Vadītājs	1 pret 4.2	1 pret 3.0	1 pret 4.0	1 pret 2.0			
Vadītājs	un	Personāls	1 pret 4.5	1 pret 6.7	1 pret 8.0	1 pret 10.0			
Partneris	un	Personāls	1 pret 18.9	1 pret 20.4	1 pret 28.0	1 pret 22.0			

Vidējais darbinieku rotācijas rādītājs pēc personāla līmeņa

FG23



FG22



Personāla noslodze

Revīzijas personāla noslodze

FG23: 68%

FG22: 67%

FG21: 68%

Tehniskais atbalsts

1 pret 6.2

CAE partneru, kuri pilda tehniskā atbalsta funkcijas, kopskaita un CAE revīzijas partneru kopskaita attiecība

Kompetences centru izmantošana

21%

Kompetences centru veikto revīzijas stundu procentuālā daļa

Mūsu partneru pieredze

Partneru vidējā pieredze PwC

27 gadi

Mūsu pieeja kvalitātei



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Mūsu pieeja kvalitātei

Īpaša uzmanība revīzijas kvalitāti visā PwC tīklā

PwC tīkla Revīzijas pakalpojumu prakses QMSE ietvars

PwC darbības pamatprincips ir darba kvalitatīva veikšana, un tieši to no mums pamatoti sagaida mūsu ieinteresētās puses.

Lai panāktu augstu pakalpojumu sniegšanas efektivitāti un produktivitātes līmeni atbilstoši mūsu klientu un citu ieinteresēto pušu vēlmēm, PwC uzņēmumu tīkls ir ieviesis Pakalpojumu izcilības kvalitātes vadības (QMSE jeb Quality Management for Service Excellence) ietvaru, kas integrē kvalitātes vadību uzņēmējdarbības procesos un uzņēmuma risku pārvaldības procesā.

Minētais ietvars ievieš vispārēju kvalitātes mērķi, kas sastāv no daudziem kvalitātes pārvaldības mērķiem. Katra uzņēmuma kvalitātes pārvaldes sistēma (SoQM) būtu jāizstrādā un tai būtu jādarbojas tā, lai ar pamatotu pārliecību tiktu sasniegts vispārējs kvalitātes mērķis, kas ietver ISQM 1 mērķu sasniegšanu.

Starptautiskais kvalitātes pārvaldības standarts Nr. 1 (ISQM 1)

Saskaņā ar ISQM 1, kas stājās spēkā 2022. gada 15. decembrī, visiem uzņēmumiem, kuri veic finanšu pārskatu revīzijas vai pārbaudes, vai sniedz citus revīzijas pakalpojumus vai saistītus pakalpojumus, ir jāizstrādā un jāievieš SoQM, izpildot minētā standarta prasības. PwC tīkla Revīzijas pakalpojumu prakses QMSE ietvars tika izstrādāts, lai mūsu uzņēmumi izpildītu ISQM 1 prasības. Minētais ietvērā SoQM izstrādi un ieviešanu, izpildot ISQM 1 prasības attiecībā uz SoQM spēkā stāšanās datumam un SoQM novērtēšanu saskaņā ar standartu līdz 2023. gada 15. decembrim.



Vispārējais kvalitātes mērķis

Gādāt, lai mūsu organizācijā būtu nepieciešamie speciālisti un lai mūsu darbinieki spētu, konsekventi izmantojot mūsu metodoloģijas, procesus un tehnoloģijas, sniegt pakalpojumus efektīgi un efektīvi, apmierinot mūsu klientu un citu ieinteresēto pušu vēlmes.

Pareizi integrēts un saskaņots

Kvalitātes mērķi ir vērsti uz nepieciešamo speciālistu nodrošināšanu un mūsu darbinieku iesaistīšanu, konsekventi izmantojot mūsu intelektuālos un tehnoloģiskos resursus, lai efektīvi un lietderīgi veiktu auditus veidā, kā to sagaida mūsu klienti un ieinteresētās personas.

Vienkāršojot, veidojot mūsu biznesu un procesus, lai nodrošinātu nemainīgi augstas kvalitātes auditus.

Lai mēs spētu sasniegt šos mērķus, PwC tīkls veic nozīmīgus ieguldījumus, kas vērsti uz pastāvīgu kvalitātes uzlabošanu visā mūsu Tīklā. Tie ietver spēcīgu kvalitatīvu infrastruktūru, ko atbalsta pareizie cilvēki, pamatā esošie rīki un tehnoloģijas gan Tīkla līmenī, gan mūsu uzņēmumā, kā arī pastāvīgu inovāciju un ieguldījumu mūsu tehnoloģiju programma.

PwC uzņēmumu tīkla Globālās revīziju kvalitātes organizācijas (GAQ) darbības mērķis ir atbalstīt dalībuzņēmumus, lai veicinātu, sekmētu un pastāvīgi pilnveidotu revīziju kvalitāti, izmantojot efektīvu politiku, rīkus, vadlīnijas un sistēmas, kas paredzētas konsekventai kvalitātes pilnveidošanai un uzraudzīšanai.

Mūsu tīkls ir integrējis un saskaņojis šos elementus, lai izveidotu visaptverošu, sistēmisku un savstarpēji saistītu kvalitātes vadības sistēmu, kuru mēs pielāgojam, lai atspoguļotu mūsu individuālos apstākļus. Katrs uzņēmums ir atbildīgs par uzņēmumu tīkla nodrošināto resursu izmantošanu kvalitātes nodrošināšanai, ņemot vērā mūsu ieinteresēto pušu vēlmes.

Kvalitātes vadības process

Šo mērķu sasniegšanu atbalsta kvalitātes vadības process, ko izveidojuši mūsu uzņēmuma un uzņēmējdarbības nodrošinājuma departamenta līderi, biznesa procesa īpašnieki, partneri un darbinieki. Kvalitātes vadības process ietver:

- risku identificēšanu, kas var kavēt nodrošināt izvīzītos kvalitātes mērķus;
- novērtēto kvalitātes risku mazināšanu un atbilstošu rīcību;
- politikas un procedūru izstrādes un darbības efektivitātes uzraudzību, izmantojot, piemēram, reāllaika revīzijas pārbaudes programmu, kā arī citus kvalitātes rādītājus; pastāvīgu kvalitātes vadības sistēmas uzlabošanu, ja tas nepieciešams, veicot pamatcēloņu analīzi un īstenojot korigējošas darbības;
- ar kvalitāti saistītas atzinības, motivācijas un atbildības sistēmas izveidošanu, kas jāizmanto novērtējumos, atalgojuma un karjeras attīstības lēmumos.

Tas ietver integrētu revīzijas kvalitātes rādītāju izmantošanu, lai prognozētu, un novērstu kvalitātes problēmas, analizētu to cēloņus, izdarītu secinājumus un veicinātu uz kvalitāti vērstu uzvedību, kultūru un darbības.

Galvenie faktori, kas ietekmē mūsu kvalitātes pārvaldības sistēmu

Mūsu kvalitātes pārvaldības sistēma (SoQM) ir jāizstrādā un jāievieš, un tai ir pastāvīgi jādarbojas, jo tikai tā var sasniegt kvalitātes mērķus. Šis pastāvīgais process ietver uzraudzību, izvērtēšanu, novērtēšanu, ziņošanu un reaģēšanu uz kvalitātes risku izmaiņām atbilstoši uzņēmuma iekšējās un ārējās vides izmaiņām. Tas ir mūsu kvalitātes pārvaldības process (KPP). Tāpēc mūsu fokuss uz kvalitātes pārvaldību ir nevis konkrētu principu piemērošana, bet gan atbilstošu riska reakciju izstrāde un īstenošana, lai pārvaldītu riskus, kurus identificējam savā riska novērtējumā, un sasniegtu kvalitātes mērķi, ņemot vērā principus, notikumus, apstākļus, darbības un/vai bezdarbību, kas var ietekmēt mūsu SoQM.

Pēdējos gados esam pieredzējuši nebijušus izaicinājumus, un mūsu uzņēmuma SoQM QMSE ietverā palīdzēja mums virzīties uz priekšu un reaģēt uz identificēto faktoru ietekmi uz mūsu spēju sasniegt vispārējo revīzijas pakalpojumu prakses kvalitātes mērķi - nodrošināt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus.

Mūsu SoQM ietver dinamisku riska novērtēšanas procesu, kas ņem un analizē informāciju par šiem noteikumiem, notikumiem, apstākļiem, darbībām vai bezdarbību, kas var novest pie:

- Jauniem vai mainīgiem kvalitātes riskiem, kuri varētu kavēt viena vai vairāku kvalitātes mērķu sasniegšanu.
- Izmaiņām esošo kvalitātes risku riska novērtējumā.
- Uzņēmuma SoQM izmaiņām, tostarp reaģēšana uz riskiem.

Centrālās un Austrumeiropas reģionālā pieeja

PwC darbība Centrālajā un Austrumeiropā ir sadalīta pa reģioniem, tāpēc visiem procesiem, kontroles mehānismiem un sistēmām būtiska ir reģionālā vadība. Papildus darbojas arī vietējā politika un kārtība, kas risina vietējos riskus un nodrošina reģionālo prasību ievērošanu. Vietējie līderi ir pārbaudījuši un izvērtējuši mūsu kvalitātes vadības sistēmas Centrālās un Austrumeiropas reģionālo un vietējo teritoriju komponentes.

Galvenie mūsu SoQM ietekmējošie faktori 2023. gadā

Šogad mēs pieredzējam, kā dažādi faktori ietekmē mūsu SoQM, bet jo īpaši daži no nozīmīgākajiem noteikumiem, notikumiem, apstākļiem, darbībām un / vai bezdarbību, kas noteica nepieciešamību veikt izmaiņas mūsu SoQM, bija:

Galvenie notikumi, kas ietekmēja mūsu SoQM gada laikā:

- Būtiska ietekme bija ISQM 1 pieņemšanai un ar to saistītajai pieaugošajai spriedzei attiecībā uz sistēmu un pakalpojumu sniedzēju novērtēšanu. Šim nolūkam bija jāpiesaista mūsu riska nodrošināšanas prakses speciālisti QMSE komandas paplašināšanas nolūkā;
- Iepriekš (pērn) dažas no centrālajām CAE funkcijām veica Krievijas darbinieki. Līdz ar Krievijas firmas izstāšanos no Tīkla visas radušās vakances aizpildīja citi cilvēki, izvērtējot un saplānojot darbības pirms minētā uzņēmuma aiziešanas no Tīkla.

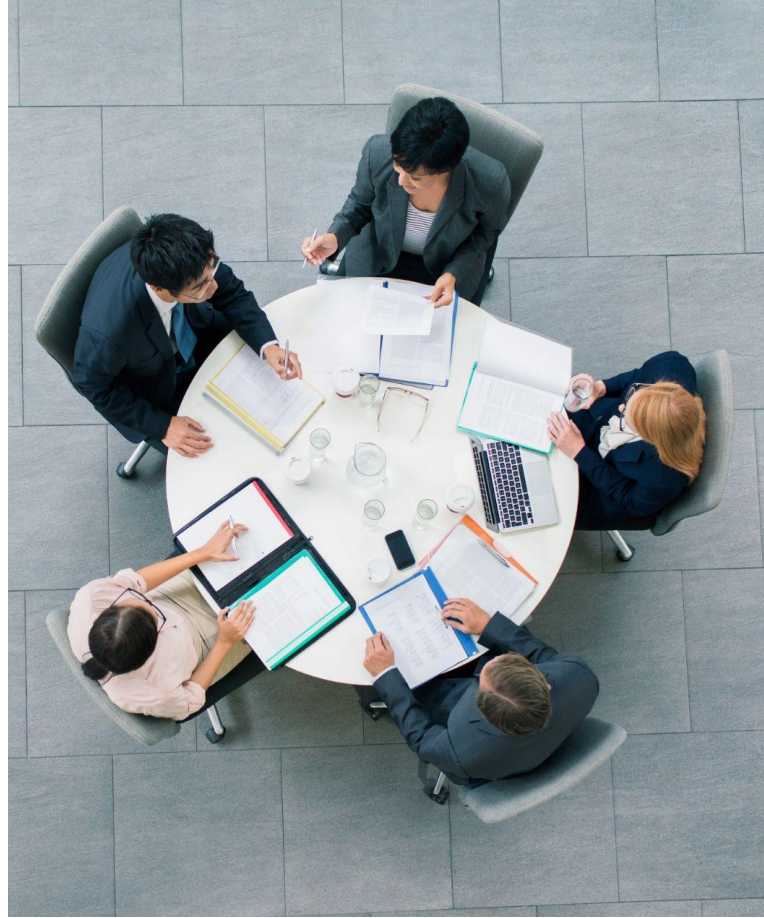


Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

PricewaterhouseCoopers SIA vadības komanda uzskata, ka šajā Atklātības ziņojumā aprakstītā kvalitātes kontroles vide atbilst visiem piemērojamajiem noteikumiem, kā arī ir pienācīgs pamats, kas ļauj uzskatīt, ka PricewaterhouseCoopers SIA veiktās likumā noteiktās revīzijas atbilst noteiktajiem kvalitātes standartiem.

Kvalitātes uzraudzība ir neatņemama PricewaterhouseCoopers SIA pastāvīgas pilnveidošanās programmas sastāvdaļa. PricewaterhouseCoopers SIA pastāvīgi izvērtē ievades datus no formālajām programmām un dažādiem neoficiālajiem avotiem, veltot pūles politiku un procedūru uzlabošanai un darba kvalitātei. Neatbilstība darbības standartiem, ja tāda konstatēta, tiek nopietni izvērtēta, un atbildīgajam partnerim tiek uzlikts par pienākumu uzlabot sniegumu. Tiek veikti atbilstoši pasākumi, lai panāktu uzlabojumus, izmantojot visus iespējamus līdzekļus, kas var ietvert finanšu sankcijas vai pat darba tiesisko attiecību pārtraukšanu.

Balstoties uz veiktajām pārbaudēm, PricewaterhouseCoopers SIA vadības komanda ir pārliecināta, ka PricewaterhouseCoopers SIA iekšējā kvalitātes kontroles sistēma darbojas efektīvi. Visus jautājumus, kuri identificēti dažādos uzraudzības un pārbaudes procesos, risina, veicot atbilstīgus koriģējošus pasākumus.



Pēdējā kvalitātes pārbaude

Pēdējo ārējo kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi saskaņā ar Regulas 537/2014 26. pantu veica Latvijas Zvērināto revidentu asociācija laika posmā no 2021. gada 25. novembra līdz 2021. gada 2. decembrim, iesniedzot gala ziņojumu 2021. gada 2. decembrī, un Latvijas Republikas Finanšu ministrija laika posmā no 2021. gada 1. decembra līdz 2021. gada 2. decembrim, iesniedzot gala ziņojumu 2022. gada 11. janvārī. Saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu revīzijas uzņēmumu regulatīvās pārbaudes tiek veiktas ne retāk kā reizi trīs gados visiem zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu revīzijas uzņēmumiem, kuri sniedz revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām, un ne retāk kā reizi sešos gados - visiem zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu revīzijas uzņēmumiem, kuri sniedz revīzijas pakalpojumus valsts un pašvaldību iestādēm, kā arī visiem zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu revīzijas uzņēmumiem, kuri veic profesionālo darbību kā individuālie komersanti vai pašnodarbinātas personas.

PricewaterhouseCoopers SIA ir spēkā esoša zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence, uz kā pamata PwC ir tiesības sniegt finanšu revīzijas pakalpojumus Latvijā.



Kultūra un vērtības



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Kultūra un vērtības



Kvalitātes definīcija un kultūra

PwC ieskatā kvalitatīvs pakalpojums ir pakalpojums, kas vienmēr atbilst gan mūsu ieinteresēto pušu vēlmēm, gan visiem piemērojamajiem standartiem un politikām. Svarīgs aspekts minētās definīcijas izpildē ir tādas kultūras veidošana uzņēmumu tīklā, kurā nodarbināti 364,000 cilvēki, saskaņā ar kuru par kvalitāti ir atbildīgs ikviens, tostarp mūsu 173 darbinieki. Mūsu globālās un vietējās vadības komandas pievērš lielu uzmanību šīs kvalitātes kultūras uzturēšanai, jo šim aspektam ir svarīga loma darbinieku snieguma novērtēšanā.



Novērtēšana un atklātība

Līguma ietvaros, pamatojoties uz kuru uzņēmums ir PwC tīkla dalībnieks, katram PwC uzņēmumam ir jānodrošina stingras kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) ieviešana attiecībā uz visiem uzņēmējdarbības virzieniem. SoQM darbības rezultātus novērtē ik gadu un tie jāpaziņo globālajai vadībai. Pēc tam rezultātus detalizēti apspriež ar katra vietējā uzņēmuma vadību, un, ja tie neatbilst plānotajam līmenim, tiek sagatavots neatbilstību novēršanas plāns, kuru vietējā vadība akceptē un uzņemas personīgu atbildību par tā veiksmīgu izpildi.

Mainoties un attīstoties mūsu Tīkla sniegtajiem pakalpojumiem, mainās arī mūsu ieinteresēto pušu vajadzības un cerības, tāpēc PwC tīkls pastāvīgi pārskata un atjaunina mūsu PwC uzņēmumu kvalitātes pārvaldības sistēmu mērogu, darbības jomu un darbību, kā arī iegulda programmās, lai uzlabotu PwC tīkla sniegto pakalpojumu kvalitāti.



Mūsu uzņēmuma apņemšanās ievērot kvalitātes standartus



Līderi un augstākās vadības tonis

Mūsu mērķis un vērtības ir mūsu panākumu pamatā. Mūsu mērķis ir vairogt uzticēšanos un risināt sabiedrībai svarīgas problēmas, savukārt mūsu vērtības palīdz mums sasniegt šo mērķi. Mūsu mērķis atspoguļo “kāpēc” mēs darām to, ko darām, bet mūsu stratēģija nosaka, ko mēs darām. To, kā mēs sasniedzam savu mērķi un īstenojam stratēģiju, nosaka mūsu uzņēmuma kultūra, vērtības un uzvedība. Tas veido mūsu kvalitātes vadības sistēmas pamatu un caurstrāvo mūsu darbību.

Uzticēšanās svarīgām lietām

Mūsdienās uzņēmumus vērtē ne tikai pēc to finanšu rezultātiem. Uzņēmuma sniegums tādās jomās kā ESG, kiberdrošība un citās var ietekmēt tā reputāciju, darbinieku noturēšanas spēju, piekļuvi kapitālam un galu galā - uzņēmuma vērtību.

Tāpēc mēs attīstām Revīzijas pakalpojumu prakses piedāvājumu, kas ietver ne tikai pārlicēšas radīšanas pakalpojumus ne tikai par uzņēmumu finanšu pārskatiem, bet arī par to ietekmi uz cilvēkiem un planētu.

Mēs to saucam par “uzticēšanos svarīgām lietām”, kas ietver jautājumus, kuri ir svarīgi gan uzņēmumam, gan plašākam ieinteresēto pušu lokam. Mēs pielietojam stingrus standartus, lai analizētu uzņēmumu sniegumu tādos jautājumos kā klimats un daudzveidība. Tas palīdz uzņēmumiem demonstrēt savu progresu, tādējādi vairojot uzticību, uzlabot savu korporatīvo reputāciju un palielināt uzņēmuma vērtību.

Mēs mudinām savus klientus saprast, kas ir svarīgs viņu ieinteresētajām pusēm, un sniedzam garantētu informāciju par uzņēmuma sniegumu šo pasākumu īstenošanā. Mūsuprāt, uzticēšanās ir jānopelna. Kvalitatīvu pārlicēšas radīšanas pakalpojumu sniegšana nozīmē lielāku atbildības līmeni un uzticēšanos, vienlaikus radot uzņēmumiem stabilu pamatu, lai analizētu savu sniegumu un uzlabotu to.

Strādājot ar klientiem un kolēģiem, lai vairotu sabiedrības uzticību un risinātu svarīgas problēmas, mēs:



Rīkojamies
taisnīgi un
godprātīgi



Radām
pārmaiņas



Rūpējamies



Sadarbojamies



Iztēlojamies
iespējamo no
jauna



Revīzijas kvalitātes mērījumi

- Darbinieku aptaujas rezultāti vai globālā darbinieku aptauja: darbinieku iesaistes indeksa rādītāji
- Globālā darbinieku aptauja: kvalitatīvas uzvedības indeksa rādītāji



Neatbilstību novēršana: Revīzijas kvalitātes rādītāji

Esam noteikuši revīzijas kvalitātes rādītāju (angl. “Assurance Quality Indicators” jeb AQI) kopumu, kuri atbalsta mūsu revīzijas vadības komandu agrīnā iespējamo kvalitātes risku identificēšanas posmā, izmantojot rādītāju kopumu kvalitātes problēmu prognozēšanai. Šī kvalitātes riska analīze ir būtiska mūsu QMSE sastāvdaļa, un AQI papildus citiem veiktspējas rādītājiem arī ir galvenais instruments, kuru izmantojam, lai pastāvīgi uzraudzītu un uzlabotu savu SoQM.



Ētika, neatkarība un objektivitāte

Ētika

Savā darbībā PwC ievēro Starptautisko grāmatvežu ētikas standartu padomes (angl. "International Ethics Standards Board for Accountants" jeb IESBA) profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksa (turpmāk - Kodekss) pamatprincipus, proti:

- i. **Integritāte** – būt taisnīgiem un godīgiem visās profesionālajās un biznesa attiecībās.
- ii. **Objektivitāte** – neļauties neobjektivitātei, interešu konfliktam vai citai nevajadzīgai ietekmei, ignorējot profesionālos vai biznesa lēmumus.
- iii. **Profesionālā kompetence un pienācīga piesardzība** – uzturēt profesionālās zināšanas un prasmes nepieciešamajā līmenī, lai klients vai darba devējs saņemtu kompetentu profesionālo pakalpojumu, ņemot vērā jaunākās vēsmas praksē, tiesību aktos un metodēs, un rīkoties rūpīgi un saskaņā ar piemērojamajiem tehniskajiem un profesionālajiem standartiem.
- iv. **Konfidencialitāte** – saglabāt profesionālo un darījuma attiecību rezultātā iegūtās informācijas konfidencialitāti un bez attiecīga un īpaša pilnvarojuma neizpaust minēto informāciju trešajām personām, ja vien nav likumīgu vai profesionālu tiesību vai pienākuma izpaust vai izmantot informāciju, kā arī neizmantot informāciju personisku priekšrocību gūšanai.
- v. **Profesionāla uzvedība** – ievērot attiecīgos likumus un noteikumus un izvairīties no jebkādas darbības, kas diskreditē profesiju.

Mūsu uzņēmumu tīkla standarti, kas piemērojami visiem tīkla uzņēmumiem, aptver dažādas jomas, tostarp ētiku un uzņēmējdarbību, neatkarību, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu, uzticības/godīgas konkurences veicināšanu, korupcijas novēršanu, informācijas aizsardzību, uzņēmuma un partneru nodokļus, sankciju likumus, iekšējo revīziju un iekšējās informācijas ļaunprātīgu izmantošanu. Mēs uztveram šo ētikas prasību ievērošanu ļoti nopietni, cenšoties pieņemt minēto prasību garu, nevis tikai burtu.

Ik gadu sistēmas, kura atbalsta atbilstošu izpratni par ētikas prasībām, saskaņā ar kurām mēs darbojamies, ietvaros visi Partneri un darbinieki piedalās obligātajās mācībās, kā arī iesniedz ikgadējos atbilstības apstiprinājumus. Partneri un darbinieki atbalsta un ievēro PwC tīkla izstrādātos standartus, un PricewaterhouseCoopers SIA vadība uzrauga šo pienākumu izpildi.



Papildus PwC vērtībām (rīkoties taisnīgi un godprātīgi, radīt pārmaiņas, rūpēties, sadarboties, iztēloties iespējamo no jauna) un PwC mērķim, PricewaterhouseCoopers SIA ir ieviesusi PwC tīkla standartus, kas ietver Ētikas kodeksu un ar to saistīto politiku, kurā ir skaidri aprakstīta uzvedība, kas tiek sagaidīta no mūsu partneriem un citiem profesionāļiem, t.i., uzvedība, kas vairo sabiedrības uzticēšanos un ļaus nopelnīt to uzticību, kuru vēlamies baudīt. Tā kā mūsu profesionāļi var nonākt dažādās situācijās, mūsu standarti sniedz vadlīnijas kā rīkoties dažādos apstākļos, taču mērķis - pareiza rīcība - ir kopīgs visiem.

Stājoties darba attiecībās vai kļūstot par partneri, visiem PricewaterhouseCoopers SIA darbiniekiem un partneriem izsniedz PwC Globālo Ētikas kodeksu. Tiek sagaidīts, ka savas profesionālās karjeras laikā visi darbinieki un partneri ievēros kodeksā minētās vērtības, un viņiem būs pienākums ziņot un paust bažas, kā arī rīkoties patiesi, godīgi un profesionāli sarežģītā situācijā vai novērojot uzvedību, kas neatbilst ētikas kodeksam katrā PwC tīkla uzņēmumā. Turklāt katram partnerim un personālam ir jāpiedalās jaunu darbinieku mācībās par ētiku un Tīkla atbilstības standartiem, tostarp ētiku, un Rīcības kodeksu.

PwC tiek nodrošināta iespēja sazināties ar ētikas speciālistam, lai ziņotu par jautājumiem vai bažām, kas saistītas ar Rīcības kodeksam un ar to saistītajai politikai neatbilstošu rīcību. Katrai PwC firmai ir savs droša līmeņa ētikas speciālists konfidenciālu jautājumu izskatīšanai un izmeklēšanai. Sazināties ar ētikas speciālistam var arī trešās puses, tostarp klienti. Iespēja sazināties ar ētikas speciālistam ļauj mūsu partneriem, darbiniekiem un trešajām pusēm justies droši, uzdot jautājumus vai paust savas bažas, nebaudoties no atbilstības.

PwC Ētikas kodekss un iespēja sazināties ar ētikas speciālistam ir pieejama tiešsaistē visām iekšējām un ārējām ieinteresētajām pusēm:
<https://www.pwc.com/ethics>.

PricewaterhouseCoopers SIA ir ieviesta atbildības sistēma, lai veicinātu Ētikas kodeksam neatbilstošas rīcības izskaušanu.

Visbeidzot, Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (ESAO) sniedz norādījumus, tostarp ESAO pamatnostādnes daudznacionāliem uzņēmumiem (ESAO pamatnostādnes) atbildīgai uzņēmējdarbībai nesaistošu principu un standartu veidā, veicot uzņēmējdarbību visā pasaulē. ESAO pamatnostādnes nodrošina vērtīgus pamatprincipus piemērojamo atbilstības prasību un standartu noteikšanai. Lai gan PwC tīkla uzņēmumi ir atsevišķas juridiskās personas, kuras neveido starptautisku korporāciju vai uzņēmumu, PwC tīkla standarti un politikas atbilst ESAO pamatnostādņu mērķiem un uzdevumiem.





Objektivitāte un neatkarība

Tiek sagaidīts, ka PwC dalībuzņēmumi, to partneri un darbinieki kā finanšu pārskatu revidenti un citu profesionālo pakalpojumu sniedzēji ievēros objektivitātes, integritātes un profesionālas uzvedības pamatprincipus. Attiecībā uz revīzijas pakalpojumiem būtiskākais aspekts ir neatkarība. Minēto principu ievērošana ir būtiska, lai sniegtu pakalpojumus mūsu klientiem.

PwC globālā neatkarības politika, kuras pamatā ir IESBA Starptautiskais profesionālo grāmatvežu ētikas kodekss, tostarp starptautiskie neatkarības standarti, ietver obligātos standartus, kurus PwC dalībuzņēmumi ir apņēmušies ievērot, kā arī procesus, kuri jāievēro, lai saglabātu neatkarību no klientiem, ja nepieciešams.

Amerikas Savienoto Valstu Vērtspapīru un biržu komisijas (SEC) neatkarības prasības dažos gadījumos ir ierobežojošākas nekā Globālā neatkarības politika. Ņemot vērā šo prasību tvērumu un ietekmi uz PwC tīkla uzņēmumiem, Politikā ir identificētas galvenās jomas, kurās SEC prasības ir ierobežojošākas. Papildus Politikai saistītajā punktā ir jāievēro noteikumi, kuri īpaši identificēti kā piemērojami SEC ierobežotajiem

CAE reģionā ir izcelts partneris ("Par neatkarību atbildīgais partneris" jeb "PRI"), ar atbilstošu darba stāžu un statusu, kas atbild par PwC Globālās neatkarības politikas īstenošanu, tostarp ar to saistīto neatkarības procesu pārvaldību un atbalsta sniegšanu biznesam. PRI atbalsta neatkarības speciālistu komanda. PRI tieši ziņo partnerim, kurš atbildīgs par risku vadību CAE (angl. "Chief Risk Officer" jeb "CRO"), kas ir CAE vadības komandas loceklis.



Neatkarības politika un prakse

PwC Globālā neatkarības politika cita starpā ietver šādas jomas:

- neatkarība individuālā un uzņēmuma līmenī, tostarp politikas un vadlīnijas par finanšu līdzdalību un citiem finanšu aspektiem, piemēram, attiecībā uz partneru, darbinieku un uzņēmuma bankas kontiem un aizņēmumiem;
- ar revīziju nesaistīti pakalpojumi un atbildības noteikšana par tiem. Minēto politiku atbalsta Atļauto pakalpojumu ziņojumi (angl. "Statements of Permitted Services" jeb SOPS), kas sniedz praktiskas norādes par politikas piemērošanu attiecībā uz pakalpojumiem, kas nav revīzijas pakalpojumi, revīzijas klientiem un saistītajām struktūrām;

- darījumu attiecības, tostarp politika un norādījumi par kopīgām darījumu attiecībām (piemēram, kopuzņēmumiem un kopīgu mārketingu) un par preču un pakalpojumu iegādi;
- jaunu revīzijas klientu pieņemšanas kārtība un pakalpojumu, kas nav revīzijas pakalpojumi, sniegšanas, minētajiem klientiem, pieņemšanas kārtība.

Turklāt pastāv Globālā riska pārvaldības politika, kas nosaka neatkarības prasības saistībā ar galveno audita partneru rotāciju.

Šīs politikas un procesi ir izstrādāti, lai palīdzētu PwC ievērot attiecīgos profesionālos un normatīvos neatkarības standartus, kuri attiecas uz revīzijas pakalpojumu sniegšanu. Politikas un atbalsta vadlīnijas tiek pārbaudītas un pārskatītas, notiekot izmaiņām, piemēram, tiek grozīti normatīvie akti, tostarp jebkādas izmaiņas Kodeksā, vai reaģējot uz operatīviem jautājumiem.

PricewaterhouseCoopers SIA papildina PwC tīkla neatkarības politiku atbilstoši vietējam regulējumam, tostarp Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām, kur šis regulējums ir stingrāks par tīkla politiku un ES revīzijas regulu.



Ar neatkarību saistītas sistēmas un rīki

PwC uzņēmumu tīkla ietvaros uzņēmumam ir piekļuve dažādām sistēmām un rīkiem, kuri palīdz PwC uzņēmumu tīkla uzņēmumiem un to darbiniekiem ievērot un izpildīt mūsu neatkarības politikas un procedūras. Šīs sistēmas un rīki ir:

- Centrālā iestāžu sistēma (angl. "The Central Entity Service" jeb "CES"), kurā ir informācija par juridiskajām personām, tostarp par visiem PwC revīzijas klientiem un ar tiem saistītajām personām (tostarp visiem sabiedriskas nozīmes revīzijas klientiem un SEC ierobežotajām personām), kā arī ar tiem saistītajiem vērtspapīriem. Pirms jaunu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas vai līgumu noslēgšanas CES palīdz noteikt neatkarības ierobežojumu statusu dalībuzņēmuma un citu PwC dalībuzņēmumu klientiem;
- "Neatkarības kontrolsaraksts" atvieglo visiem partneriem un prakses vadītājiem publiski tirgoto vērtspapīru iepriekšēju pārbaudi pirms to iegādes, kā arī reģistrē to turpmāko pirkšanu un pārdošanu. Ja PwC dalībuzņēmums iegūst jaunu revīzijas klientu, šī sistēma automātiski informē vērtspapīru turētājus, kuri tur minētā klienta vērtspapīrus, par prasību atsavināt vērtspapīru, ja nepieciešams;

- Pakalpojumu sniegšanas atļauja (angl. "Authorisation for Services" jeb "AFS") ir globāla sistēma, kas atvieglo saziņu starp ne-revīzijas pakalpojumu uzdevuma vadītāju un revīzijas darba uzdevumu vadītāju attiecībā uz pakalpojumu, kas nav saistīti ar revīziju sniegšanu, dokumentējot visu iespējamo neatkarības apdraudējuma analīzi no attiecīgā pakalpojuma un ierosinātos drošības pasākumus, ja tos uzskata par nepieciešamiem. Tas ir dokuments, kas pamato revīzijas partnera secinājumu par pakalpojuma pieļaujamību;
- Kopīgas biznesa attiecības (JBR) ir centralizēta sistēma, ko izmanto, lai apstiprinātu iesaistīties kopīgās biznesa attiecībās no neatkarības viedokļa. JBR izmanto, lai veicinātu PwC uzņēmumu atbilstību JBR prasībām attiecībā uz jaunām un esošām kopīgām darbību attiecībām. Tas palīdz neatkarības speciālistiem vākt informāciju, lai no neatkarības viedokļa novērtētu potenciālo kopīgo biznesa attiecību pieļaujamību un uzraudzītu iepriekš apstiprināto esošo kopīgo uzņēmējdarbības attiecību pastāvīgo pieļaujamību;
- Globālā pārkāpumu ziņošanas sistēma (angl. "Global Breaches Reporting System"), kura jāizmanto, lai ziņotu par visiem ārējo revidentu neatkarības noteikumu pārkāpumiem (piemēram, kurus nosaka normatīvie akti vai profesionālās prasības), ja pārkāpumam ir pārrobežu sekas (piemēram, ja vienā teritorijā notiek pārkāpums, kas ietekmē revīzijas attiecības citā teritorijā). Visi ziņotie pārkāpumi tiek izvērtēti saskaņā ar Kodeksu.

PricewaterhouseCoopers SIA ir arī vairākas lokālas sistēmas, kas ietver:

- Galveno revīzijas partneru un personāla rotāciju izsekošanas sistēma, kas uzrauga PricewaterhouseCoopers SIA revīzijas rotācijas politikas ievērošanu attiecībā uz PricewaterhouseCoopers SIA revīzijas darba uzdevumu vadītājiem, citiem galvenajiem revīzijas partneriem un revīzijā iesaistītajiem augstākā līmeņa darbiniekiem.

Galveno revīzijas partneru un personāla rotācija

Attiecībā uz sabiedriskas nozīmes struktūras vai privātpersonas revīziju persona nedrīkst būt revīzijas galvenais partneris (angl. "Key audit partner" jeb KAP) vairāk nekā 7 gadus. Pēc šā termiņa beigām persona nedrīkst būt revīzijas darba uzdevuma komandas loceklis un KAP 2 - 5 gadus. Šajā periodā attiecīgā persona nepiedalās attiecīgā uzņēmuma revīzijā, neveic darba uzdevuma kvalitātes kontroli, neapspriežas ar darba uzdevuma komandu vai klientu par tehniskiem vai nozarei raksturīgiem jautājumiem, darījumiem vai notikumiem vai kā citādi tieši neietekmē darba uzdevuma rezultātu. Tāda pati politika attiecas uz klienta norīkotu kvalificētu zvērināto revidentu. Uzņēmumā ir ieviests atbilstīgs pakāpeniskas rotācijas mehānisms attiecībā uz obligātajā revīzijā iesaistītajiem augstākā līmeņa darbiniekiem, tostarp personas, kas reģistrētas kā zvērinātie revidenti. Rotācijas mehānisms tiek piemērots pakāpeniski, piemērojot to konkrētam indivīdam, nevis visai darba uzdevuma komandai kopumā.



Mācību organizēšana par neatkarības aspektiem un apstiprinājumi

CAE visiem partneriem un prakses darbiniekiem ik gadu vai pastāvīgi tiek nodrošinātas mācības par neatkarības jautājumiem. Mācību saturs parasti ir atkarīgs no amata vai funkcijām, to maiņu, politikas vai ārējā regulējuma izmaiņām. Partneri un darbinieki piedalās datorizētās mācībās par uzņēmuma neatkarības politiku un ar to saistītajām tēmām. Turklāt CAE neatkarības speciālisti un riska un kvalitātes komandas pēc nepieciešamības rīko klātienē apmācības prakses dalībniekiem.

Visiem partneriem un prakses personālam ik gadu ir jāaizpilda atbilstības apstiprinājums, apstiprinot, ka viņi ievēro attiecīgos dalībuzņēmuma neatkarības politikas aspektus, tostarp paši būdami neatkarīgi. Turklāt visi partneri apstiprina, ka visi ar revīziju nesaistītie pakalpojumi un darbību attiecības, par kurām viņi ir atbildīgi, atbilst politikai un ka, akceptējot minētos darba uzdevumus un attiecības, ir izpildīti nepieciešamie procesi. Šos ikgadējos apstiprinājumus papildina neatkarības apstiprinājumi revīzijas uzdevumu līmenī visām personām, kuras piedalās revīzijas uzdevumu veikšanā.



Neatkarības uzraudzība un disciplinārā politika

CAE ir atbildīga par savas kvalitātes kontroles sistēmas efektivitātes uzraudzību, lai pārvaldītu neatkarības prasību ievērošanu. Papildus iepriekš aprakstītajam apstiprinājumam šīs uzraudzības ietvaros mēs veicam:

- neatkarības kontroles un procesu atbilstības pārbaudi;
- personiskās neatkarības atbilstības pārbaudi, izvēloties partnerus un vadošā līmeņa darbiniekus, lai uzraudzītu neatkarības politikas ievērošanu;
- ikgadēju novērtējumu par dalībuzņēmuma atbilstību PwC tīkla neatkarības standartiem.

PricewaterhouseCoopers SIA uzraudzības un pārbaudītu rezultātus paziņo uzņēmuma vadībai, izmantojot AQI procesu.

CAE ir ieviesta disciplinārā politika un mehānismi, kas veicina atbilstību neatkarības politikai un procesiem un kuri nosaka ziņošanas pienākumu par visiem neatkarības prasību pārkāpumiem un to novēršanu.

Tas ietver diskusiju ar klienta revīzijas komiteju par pārskāpuma būtību, pārskāpuma ietekmes uz dalībuzņēmuma un darba grupas neatkarību novērtēšanu un nepieciešamību pēc aizsargpasākumiem, lai saglabātu objektivitāti. Lai gan vairums pārskāpumu ir nebūtiski un attiecināmi uz pārraudzību, visi pārskāpumi tiek uztverti nopietni un nepieciešamības gadījumā tiek izmeklēti. Identificēto neatkarības politikas pārskāpumu izmeklēšana palīdz noteikt PricewaterhouseCoopers SIA sistēmu, procesu, papildus norādījumu un apmācību nepieciešamību.

Vadības paziņojums par neatkarības principa ievērošanu un pārbaudi

PricewaterhouseCoopers SIA valde paziņo, ka neatkarības nodrošināšanas procedūras atbilst piemērojamajiem noteikumiem.

Pēdējā iekšējā pārbaude par neatkarības atbilstību notika visā PricewaterhouseCoopers CAE reģionā. Tā tika pabeigta 2023. gada maijā.

Apsvērumi, uzņemoties veikt revīziju

Principi, kurus pielietojam, lai noteiktu, vai pieņemt jaunu klientu un vai turpināt sniegt pakalpojumus esošajiem klientiem, ir būtiski kvalitātes nodrošināšanai, kas, mūsdiā, iet roku rokā ar mūsu mērķi - panākt sabiedrības uzticēšanos. Esam izveidojuši politikas un procedūras klientu attiecību dibināšanai un revīzijas darba uzdevumu pieņemšanai, izvērtējot to, vai mēs esam kompetenti veikt uzdevumu un vai mums ir nepieciešamās iespējas, tostarp laiks un resursi, vai mēs varam ievērot attiecīgās ētikas prasības, tostarp neatkarību, un esam pienācīgi apsvēruši klienta integritāti. Mēs atkārtoti izvērtējam šos apsvērumus, nosakot, vai mums būtu jāpieņem klienta darba uzdevumus, un, ja nepieciešams, jāievieš politika un procedūras, kas saistītas ar atteikšanos no darba uzdevumu uzņemšanās vai attiecību ar klientu dibināšanas.

Mūsu ieviestās politikas un procesi akcentē riska un kvalitātes apsvērumus, lai finanšu un darbības prioritātes neradītu neatbilstošus spriedumus par to, vai pieņemt vai turpināt attiecības ar klientu.

Klienta un darba uzdevumu pieņemšana un attiecību turpināšana

PricewaterhouseCoopers SIA ir ieviests process, lai identificētu pieņemšanas kritērijiem atbilstošus klientus, balstoties uz PwC uzņēmumu tīkla īpašumā esošām lēmumu pieņemšanas atbalsta sistēmām revīzijas klientu pieņemšanai un saglabāšanai (saukta Akceptēšana un Nepārtrauktība). Akceptēšana un nepārtrauktība atvieglo darba uzdevuma komandas, darījumu vadības un riska pārvaldības speciālistu lēmumu pieņemšanu par to, vai riski, kas saistīti ar esošu vai potenciālu klientu, ir pārvaldāmi, un vai PwC būtu saistāma ar konkrēto klientu un tā vadību. Proti, minētā sistēma ļauj:

Darba uzdevumu komandām:

- dokumentēt jautājumu izskatīšanu, ko nosaka profesionālie standarti attiecībā uz klientu akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar tiem;
- identificēt un dokumentēt jautājumus vai riska faktorus un to risināšanu, piemēram, izmantojot konsultācijas, pielāgojot resursu plānu vai revīzijas pieeju, vai ieviešot citus drošības pasākumus, lai mazinātu identificēto risku, vai atsakoties veikt uzdevumu;
- izvērtēt riskus, kas saistīti ar klienta un darba uzdevuma akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar klientu.

Dalībuzņēmumiem (tostarp attiecībā uz dalībuzņēmumu līderību un risku pārvaldību):

- atvieglot tādu risku novērtēšanu, kuri saistīti ar klientu un darba uzdevumu akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar klientu;
- sniegt pārskatu par riskiem, kas saistīti ar klientu akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar klientiem un iesaistīšanos, attiecībā uz visu klientu portfeli;
- saprast metodoloģiju, pamatojumu un obligātos apsvērumus, kurus pielietojusi visi citi tīkla dalībuzņēmumi, izvērtējot revīzijas pakalpojumu sniegšanas akceptēšanu un sadarbības turpināšanu ar klientu.



Atzīšanas un atbildības ietvars

Mūsu Atzīšanas un atbildības ietvars (angl. Recognition and Accountability Framework jeb "RAF") pastiprina kvalitātes nozīmīgumu attiecībā uz visu, ko darām, īstenojot mūsu stratēģiju, galveno uzmanību pievēršot pakalpojumu sniegšanai klientiem, sadarbībai ar darbiniekiem un virzībai uz augstas kvalitātes kultūru. Partneri, tajā skaitā darba uzdevumu līderi, kas nav partneri, ir atbildīgi par kvalitātes prasību izpildi. Mūsu RAF sistēma risina un ir vērsta uz šādiem pamatelementiem:

- Kvalitātes prasību izpildes rādītāji: mēs nodrošinām pārskatāmus kvalitātes prasību izpildes rādītājus, lai novērtētu, vai kvalitātes mērķi ir sasniegti. Mūsu kvalitātes rezultātos tiek ņemta vērā atbilstība gan profesionālajiem standartiem, gan PwC tīkla un mūsu uzņēmuma standartiem un politikai;
- Uzvedība: Esam definējuši pareizas uzvedības standartu darbiniekiem, kas atbalsta pareizu attieksmi pret kvalitāti, pareizo "toni" no vadības un stingru apņemšanos sasniegt kvalitātes mērķi;
- Atzinības izteikšana: Esam ieviesuši atzinības izteikšanas praksi, kas veicina un pastiprina pozitīvu uzvedību un sekmē kvalitātes kultūras iedzīvināšanu;
- Sekas/atlīdzība: Esam noteikuši finanšu un nefinanšu atbildību, kā arī ieviesuši veicināšanas pasākumus, kas ir samērīgi ar iznākumu un uzvedību un ir pietiekami, lai veicinātu pareizu uzvedību kvalitātes mērķu sasniegšanai.





Mūsu cilvēki



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Mūsu cilvēki



Revīzijas kvalitātes mērījumi

- Vidējais personāla darba tiesisko atiecību ilgums
- Partneru un vadītāju darba stundu īpatsvars no revīzijas stundu kopsummas
- Projektu vadības/revīzijas posmu mērītāji, piemēram, faktiskais/plānotais izlietojums; faktiskās un budžetā paredzētās stundas perioda beigās



Personāla stratēģija

Mūsu personāla stratēģija tika izstrādāta, lai atbalstītu mūsu plašāku uzņēmējdarbības stratēģiju "Jaunais vienādojums". Mūsu mērķis ir kļūt par globālo līderi, izaudzinot talantus un pilnveidojot savu darbinieku spējas un pārliecību strauji mainīgajā pasaulē. Īpašas uzmanības jomas ietver drošāka pamata radīšanu pārmaiņu laikos, uzlabojot mūsu darbinieku labklājību un nodrošinot lielāku darba efektivitāti; iekļaujošu līderu izaudzināšanu mainīgai pasaulei; un mūsu darbinieku sagatavošanu šodienas realitātei un nākotnes iespējām.

Mūsu cilvēki



Dažādība un iekļaušana

PwC mēs esam apņēmušies būt par vadošo organizāciju attiecībā uz mūsu cilvēku, klientu un ārējo ieinteresēto pušu iekļaušanu un piederību, kā arī iecienītu darba devēju dažādiem talantīgiem cilvēkiem. Mēs rūpējamies par mūsu darba metožu daudzveidību un veicinām iekļaujošu vidi, kurā mūsu darbinieki var ērti justies savā darba vietā, kurai jūtas piederīgi, un kurā viņiem ir iespēja pilnībā īstenot savu potenciālu. Kā to apliecina mūsu pamatvērtības - rūpēties un sadarboties - mēs cenšamies dziļāk izprast dažādās vides, perspektīvas un pieredzes un iejusties tajās. Mēs zinām, ka, tad, kad kopā strādā cilvēki, kuri nāk no atšķirīgām vidēm un kuriem ir atšķirīgi viedokļi, mēs radām vislielāko vērtību mūsu klientiem, mūsu darbiniekiem un sabiedrībai.



Darbā pieņemšana

PwC CEE mērķis ir pieņemt darbā, apmācīt, attīstīt un noturēt labākos un motivētākos darbiniekus, kuriem ir kopīga uzņēmuma stingrā atbildības sajūta par kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu. Mūsu darbā pieņemšanas standarti ietver strukturētu intervēšanu, izmantojot uzvedībā balstītus jautājumus, kuri izriet no PwC Professional sistēmas, akadēmiskās izglītības novērtēšanu un iepriekšējās darbības pārbaudes. FG23 laikā PricewaterhouseCoopers SIA tika pieņemti darbā 59 jauni darbinieki, tostarp 28 augstskolu absolventi un praktikanti.



Komandas izvēle, pieredze un uzraudzība

Mūsu revīzijas pakalpojumi balstās uz darbinieku zināšanām, prasmēm un ilggadēju pieredzi. Revīzijas pakalpojumu vadītāji nosaka jaunāko darbinieku vadīšanas, uzraudzīšanas un novērtēšanas apmēru.



Atgriezeniskā saite un pastāvīga pilnveidošanās

Mūsu darba komandu locekļi saņem atgriezeniskās saites informāciju par savu vispārējo sniegumu, tostarp par faktoriem, kuri saistīti ar revīzijas kvalitāti, piemēram, tehniskajām zināšanām, revīzijas prasmēm un profesionālo skepticismu. Revīzijas kvalitāte ir svarīgs faktors gan mūsu Partneru, gan personāla snieguma novērtēšanā, kā arī lēmumos par karjeras attīstību. Atgriezeniskās saites informāciju par veikspēju un progresu apkopo, izmantojot Snapshot, mūsu tehnoloģijā balstītu rīku. Tāpat, izmantojam arī rīku Workday, lai sniegtu un saņemtu kolēģu atgriezeniskās saites informāciju. Pastāvīgas atgriezeniskās saites informācijas apmaiņa palīdz mūsu darbiniekiem pilnveidoties, ātrāk mācīties, pielāgoties jaunajai un sarežģītajai videi, lai sniegtu pakalpojumus mūsu klientiem un uzņēmumam visaugstākajā kvalitātē.



Karjeras attīstība

CEA valstīs PwC izmanto globālo karjeras attīstības sistēmu PwC Professional, kas nosaka skaidras prasības visiem personāla līmeņiem piecos galvenajos aspektos. Šī sistēma ir visu karjeras izaugsmes elementu pamatā un palīdz mūsu darbiniekiem izaugt par vispusīgiem profesionāļiem un līderiem, kuri labi strādā, kvalitatīvi, efektīvi un rezultatīvi apkalpojot klientus, īstenot mūsu stratēģiju un spēcinošot mūsu zīmolu. Mūsu ikgadējo darba izpildes ciklu papildina pastāvīga atsauksmju sniegšana un regulāras tikšanās ar komandas vadītāju, kurās pārrunā darbinieka profesionālo izaugsmi, pilnveidošanos un darba rezultātus.



Darba attiecību saglabāšana

Sertificēto grāmatvežu profesijā darbinieku aprīte nereti ir augsta, jo, mainoties grāmatvedības standartiem un noteikumiem, grāmatveži ir ļoti nepieciešami, un mūsu sniegtā attīstības pieredze padara mūsu personālus ļoti pieprasītus ārējā tirgū. Mūsu pieņemtais rotācijas rādītājs balstās uz daudziem faktoriem, tostarp kopējo tirgus pieprasījumu pēc talantiem. Esam pārliecināti, ka mūsu pārskatītais jauno darbinieku apmācības process samazinās darbinieku brīvprātīgās rotācijas rādītāju.



Globālā darbinieku aptauja

Visi PwC dalībuzņēmumi ņem dalību ikgadējā Globālajā darbinieku aptaujā, kurā piedalās visi tīkla partneri un darbinieki. PricewaterhouseCoopers SIA ir atbildīga par rezultātu analīzi un paziņošanu vietējā mērogā, kā arī skaidri definētām darbībām atgriezeniskās saites informācijas analīzei.

Mūsu cilvēki

The PwC Professional

PwC Professional atbalsta mūsu darbinieku pilnveidošanos un karjeras izaugsmi, nodrošinot vienotu sagaidāmo rezultātu kopumu visās pakalpojumu jomās, vietās un amatos; definējot nepieciešamās prasmes, lai pilnveidotos kā uz mērķiem un vērtībām orientēti līderi visos līmeņos.

Profesionālā izaugsme

Esam apņēmušies gādāt, lai īstie darbinieki atrastos īstajā vietā īstajā laikā. Visu mūsu darbinieku karjeras laikā viņiem tiek piedāvātas karjeras attīstības iespējas, dažādu apmācību iespējas, kā arī koučings/attīstība darba vietā. Mūsu elastīgais mācību portfelis atvieglo individuālās mācības, nodrošinot piekļuvi dažādiem mācību materiāliem, tostarp tīmekļa pārraidēm, raidierakstiem, rakstiem, videoklipiem un kursiem.

Profesionālas kvalifikācijas iegūšana atbalsta mūsu uzņēmuma apņemšanos ievērot kvalitātes standartus, izmantojot konsekventus eksaminācijas un sertifikācijas standartus. Mūsu mērķis ir nodrošināt mūsu darbiniekiem individualizētāku ceļu uz paaugstināšanu amatā un atbalstīt viņu prioritātes, kā arī palīdzēt efektīvi plānot laiku, gatavojoties profesionālās pilnveides eksāmeņiem. Būtiska mūsu darbinieku pieredzes un pilnveides stratēģijas sastāvdaļa ir nodrošināt mūsu darbiniekiem iespēju sasniegt savus profesionālos un personiskos mērķus.

Tālākizglītība

Mēs un citi PwC dalībuzņēmumi esam apņēmušies sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus visā pasaulē. Lai pēc iespējas labāk panāktu konsekveni PwC tīkla ietvaros, ir izstrādāta īpaša mācību programma, kas nodrošina piekļuvi mācību materiāliem, kuri ietver PwC

revīzijas metodiku un rīkus par revīzijas standartu atjauninājumiem un to ietekmi, kā arī revīzijas riska jomām un fokusa jomām kvalitātes uzlabošanai. Šīs mācības tiek nodrošinātas, izmantojot dažādu pieeju kombināciju, kas ietver mācīšanos attālināti un klātienē. Mācību programma atbalsta mūsu primāro mācību mērķi - revīzijas kvalitāti -, vienlaikus nodrošinot iespēju darbiniekiem nostiprināt savas tehniskās un profesionālās prasmes, vienlaikus izmantojot kritisko domāšanu.

Mācību programmas dizains ļauj mums, izvērtējot dalībuzņēmuma vajadzības, izvēlēties mācību laiku un mūsu mācību un izglītības vadītājam apsvērt, kādas papildu apmācības ir piemērotas un nepieciešamas, lai risinātu dalībuzņēmuma vajadzības.



Zvērināto revidentu tālākizglītība

PricewaterhouseCoopers SIA valde paziņo, ka mūsu zvērinātie revidenti pilnībā piedalās uzņēmuma tālākizglītības programmā. Papildus dalībai uzņēmuma iekšējās apmācībās mūsu revidentiem ir jāpiedalās ikgadējās obligātajās mācībās, kuras organizē PwC CAE un kurās tiek apskatītas tādas tēmas kā jaunākie revīzijas procesi, likumvides jaunumi, praktiski piemēri, pieredzes apmaiņa utt. Šo mācību ilgums ir no 1 līdz 7 dienām.



Revīzijas kvalitātes mērījumi

- Vidējais mācību stundu skaits katram revīzijas darbiniekam
- Obligāto mācību apmeklēšana



Apmācības

Revīzijas apmācības FG23

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

23.91

tiešsaistē

74.87

klātienē

100.49

kopā

FG23 Kopējais stundu skaits:

7034

Revīzijas apmācības FG22

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

44.7

tiešsaistē

46.2

klātienē

90.9

kopā

FG22 Kopējais stundu skaits:

5728.99

Obligāto mācību apmeklējums

100%

Partneri un darbinieki ir veiksmīgi apmeklējuši un pabeiguši obligātās mācības FG23



Mūsu pieeja



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Mūsu pieeja



Mūsu pieeja

Visas mūsu ieinteresētās puses piešķir lielu nozīmi revīziju kvalitātei un efektivitātei. Būtiskus resursus ieguldām revīziju efektivitātes un mūsu darbinieku prasmju uzlabošanai, kā arī mūsu revīzijas metodoloģijā un tehnoloģijās, kuras izmantojam. Mēs pievēršam lielu uzmanību iekšējiem rādītājiem un procesiem, kuri pastāvīgi uzrauga mūsu riska un kvalitātes procesu efektivitāti, kā arī sniedzam savlaicīgu informāciju par mūsu revīzijas darba kvalitāti un visām jomām, kurās nepieciešami uzlabojumi.



Mūsu rīki

Kā PwC tīkla dalībniekam PricewaterhouseCoopers SIA ir piekļuve un tā izmanto "PwC Audit" metodiku, kas ir vienota revīziju metodika un process. Šī metodika ir balstīta uz Starptautiskajiem revīzijas standartiem (angl. "International Standards on Auditing" jeb ISA), vajadzības gadījumā papildus pielietojot PwC politiku un norādījumus. PwC revīzijas politikas un procedūras ir izstrādātas, lai atvieglotu revīzijas, kas veiktas saskaņā ar visām ISA prasībām, kas attiecas uz katru atsevišķu revīzijas uzdevumu. Mūsu vienotā revīzijas metodika nodrošina sistēmu, kas ļauj PwC dalībuzņēmumiem visos aspektos konsekventi ievērot piemērojamos profesionālos standartus, noteikumus un juridiskās prasības.

Rīki un tehnoloģijas mūsu revīziju atbalstam



Mūsu tehnoloģijas

Aura, mūsu globālā audita dokumentācijas platforma tiek izmantota visā PwC uzņēmumu tīklā. Tā palīdz pagatavot un pildīt mūsu audita plānus, atbalstot komandas mūsu metodoloģijas efektīvā piemērošanā, radot pārredzamu saikni starp riskiem, nepieciešamajām procedūrām, kontrolēm un darbu, kas veikts minēto risku novēršanai, kā arī nodrošinot vispusīgas vadības un projektu vadības spējas. Revīzijas plānos tiek noteikti riska līmeņi, kontroles mehānismi un informācija par pamatpārbaudēm. Viedie informācijas paneli atspoguļo revīziju komandu progresu un paātrina lēmumu pieņemšanu.

Connect Audit Manager racionalizē, standartizē un automatizē grupu un attiecīgo komandu darba koordināciju revīzijās, kas tiek veiktas vairākās atrašanās vietās un obligātajām/ regulatīvajām revīzijām. Tiek nodrošināta vienota digitālā platforma, lai būtu pārredzami visi izejošie un ienākošie darbi, un digitalizēts viss koordinācijas process, kas veicina lielāku pārredzamību, atbilstību un kvalitāti sarežģītām vairāku atrašanās vietu revīzijām.

Count, atvieglo krājumu uzskaites procesu, ļaujot revīzijas komandām izveidot un pārvaldīt inventarizācijas procedūras, inventarizācijas veicējiem – reģistrēt rezultātus tieši savā mobilajā ierīcē vai planšetdatorā, bet revīzijas komandām – eksportēt galīgos rezultātus Aura platformā.

PwC Confirmations, kas ir mūsu globālā, drošā, tīmeklī balstītā apstiprināšanas platforma, nodrošina mūsu revidentiem un trešo pušu apstiprinātājiem praktiskas vadlīnijas atbilžu sagatavošanā elektroniskā un papīra formā, nosūtīšanā, uzraudzībā un saņemšanā, kā arī sniedz informācijas kopainu statusa atjaunināšanai. Apstiprinātājiem ir viegli orientēties un sniegt atbildes šajā platformā.

Halo Platform ļauj mūsu revīzijas komandām pārvaldīt visas datu ieguves, izpildes un glabāšanu visām lietojumprogrammām vienuviet un centrālizēti, ļaujot mūsu revīzijas komandām uzraudzīt datu augšupielādes statusu, kā arī izmantot revīzijas gaitā iegūtos klienta datus vairākām lietojumprogrammām.

Connect ir mūsu sadarbības platforma, kura ļauj klientiem ātri un droši nogādāt audita dokumentus un nodevumus. Turklāt Connect atvieglo slogu, kas saistīts ar nodevumu statusu un problēmu risināšanu, automātiski izceļot un izsekojot neatrisinātas problēmas un revīzijā identificētos jautājumus, kuriem nepieciešama tūlītēja uzmanību un risināšana. Klientiem ir redzamas arī revīzijas korekcijas, kontroļu nepilnības un informācija par revīzijas progresu reāllaikā.

Halo, mūsu datu revīzijas rīks, pārbauda liela apjoma datus, analizējot visas populācijas risku novērtēšanas, analīzes un pārbaudes nolūkā. Piemēram, Halo for Journals ļauj identificēt atbilstošus grāmatojumus, pamatojoties uz definētiem kritērijiem, kas revīzijas komandām atvieglo datu izpēti un vizualizēšanu, lai identificētu klientu veiktos grāmatojumus un analizētu un uzsāktu pārbaudes procesu.

Klik, CAE datu revīzijas rīks Klik papildina rīku Halo for Journals ar attiecīgo grāmatojumu identifikāciju un rezultātu vizualizāciju turpmākai analīzei un ieņēmumu datorizētās revīzijas metodes CAAT (angl. Computer Assisted Audit Techniques jeb "CAAT") pārbaudei.



Mūsu nākamās paaudzes audits

Mūsu apņemšanās – vairot uzticēšanos un sasniegt ilgtspējīgus rezultātus, ietvaros PwC tīkls vairāku gadu garumā iegulda līdzekļus, lai nodrošinātu jaunu globālu revīzijas platformu, kas palīdzētu nodrošināt mūsu nākamās paaudzes auditu, galu galā aizstājot mantotās tehnoloģijas, piemēram, Aura un Connect. Izpētot jaunās tehnoloģijās un ieguldot tajās, kā arī no jauna definējot pamatā esošos revīzijas procesus, PwC vēl vairāk standartizēs, vienkāršos, centralizēs un automatizēs mūsu revīzijas darbu. PwC ieguldījumi paātrinās pastāvīgas inovācijas un ļaus mums reaģēt uz mainīgajām ieinteresēto pušu vajadzībām, vienlaikus izmantojot jauno tehnoloģiju priekšrocības, nodrošinot atšķirīgu revīzijas pieredzi, kas paredz fokusu uz pastāvīgu kvalitātes uzlabošanu. PwC vīzija attiecībā uz nākamās paaudzes auditu (NPA) ir sniegt efektīvu, stabilu un neatkarīgu pārlicību un revīzijas kompetenci attiecībā uz dažādu finanšu un nefinanšu informāciju, palīdzot vairot uzticēšanos attiecībā uz to, kas ir svarīgs mūsu ieinteresētajām pusēm. Tā kā PwC sāk nākamās paaudzes audita programmas attīstīšanu, mēs turpināsim pastāvīgi ieviest jauninājumus, kas vērsti uz kvalitātes uzlabošanu un vispārējo revīzijas pieredzi.



Revīzijas tehnoloģiju uzticamība un izmantojamība

Mūsu uzņēmums ir izstrādājis un ieviesis procesus un kontroles mehānismus, kuri nodrošina revīzijas tehnoloģiju uzticamību. Minētais ietver revīzijas tehnoloģiju īpašnieku un lietotāju lomu un pienākumu precīzu formulēšanu. Turklāt mēs esam izstrādājuši vadlīnijas, kas ir vērstas uz revīzijas dokumentācijā iekļauto dokumentu pietiekamību saistībā ar šo revīzijas tehnoloģiju izmantošanu, tostarp ņemot vērā attiecīgā risinājuma uzticamību un dokumentāciju, kas nepieciešama, lai palīdzētu revidentam/pārbaudes veicējam pildīt savus uzraudzības un pārbaudes pienākumus parastās revīzijas norises ietvaros.



Konfidencialitāte un informācijas drošība

Konfidencialitāte un informācijas drošība ir galvenie mūsu profesionālās atbildības elementi. Konfidencialas klienta informācijas vai personas datu ļaunprātīga izmantošana vai pazaudēšana var novest uzņēmumu līdz tiesvedībai, un tas var arī negatīvi ietekmēt uzņēmuma reputāciju. Mūsu attieksme pret konfidencialitāti un personas datu aizsardzību ir ļoti nopietna.

Darbā ar klientiem ir nepieciešama sistēmiska sadarbības pieeja drošības, privātuma un konfidencialitātes risku mazināšanai, ievērojami ieguldot atbilstošā kontrolē un uzraudzībā, lai iekļautu efektīvu trīs aizsardzības joslu modeli. Šis modelis ir ļāvis mums stiprināt mūsu informācijas drošības organizāciju, pielāgoties nozares labajai praksei un uzlabot mūsu iekšējās kontroles ietvarus.



Datu privātums

Uzņēmums nosaka stingrus un konsekventus principus visu personas datu pārvaldībai, un ikviens mūsu organizācijas darbinieks ir atbildīgs par personas datu aizsardzību. Mēs turpinām balstīties uz savu plašo VDAR (Vispārīgā datu aizsardzības regula) programmu un nodrošināt atbilstošu datu pārvaldības praksi visā uzņēmumā.



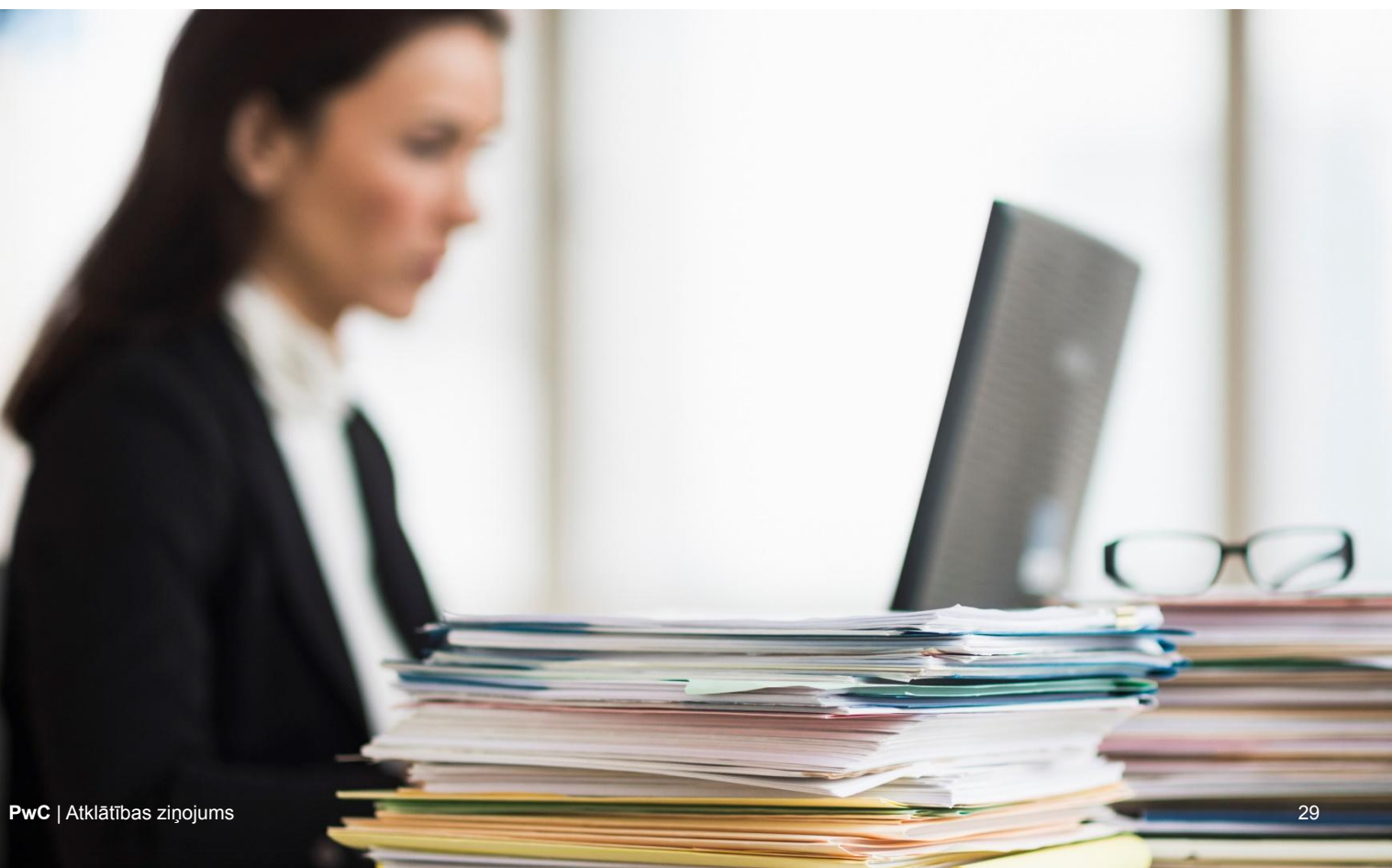
Informācijas drošība

Informācijas drošība ir PwC tīkla viena no galvenajām prioritātēm. Dalībuzņēmumi ir atbildīgi par saviem darbiniekiem, klientiem, piegādātājiem un citām ieinteresētajām pusēm, lai aizsargātu tiem uzticēto informāciju.

Informācijas neaizsargāšana var potenciāli kaitēt personām, kuru informācija ir PwC firmu rīcībā, novest pie sankciju uzlikšanas PwC uzņēmumiem vai citu finanšu zaudējumu rašanās, kā arī ietekmēt PwC reputāciju un zīmolu. Informācijas drošības politikā (Information Security Policy — “IDP”) ir izklāstītas minimālās drošības prasības, kuras ir jāievēro katram PwC uzņēmumam.

PwC uzņēmumu atbilstību IDP novērtē, veicot uz datiem balstītus novērtējumus ik ceturksni, kā arī ikgadēju uz pierādījumiem balstītu novērtējumu par katru PwC uzņēmumu.

IDP novērtējuma rezultātā konstatētās nepilnības tiek prioritizētas un to novēršanas termiņi tiek saskaņoti ar uzņēmuma vadību.



Atbalsts darba uzdevumu sekmīgai izpildei



Pakalpojumu sniegšanas modeļa pilnveidošana

Mēs turpinām pilnveidot savu pakalpojumu sniegšanas kvalitāti, lai mūsu darbinieku sniegtie pakalpojumi radītu mūsu klientiem vēl labāku pieredzi, pilnveidotu mūsu darba kvalitāti un radītu ekonomisko spēju ieguldīt nākotnē. Mēs izmantojam piegādes centrus, lai racionalizētu, standartizētu, automatizētu un centralizētu revīzijas daļas.



Vadīšana, apmācība un uzraudzība

Darba uzdevumu vadītāji un darba uzdevumu komandas augstākā līmeņa dalībnieki ir atbildīgi par kvalitatīvas apmācības nodrošināšanu visā revīzijas laikā un komandas jaunākā kolēģa paveiktā darba uzraudzību. Komandas izmanto Aura Platinum, kurai ir iespējas efektīvi uzraudzīt darba uzdevuma gaitu, lai pārliecinātos, ka viss darbs ir paveikts, un to ir pārskatījušas attiecīgās personas, tostarp darba uzdevuma vadītājs.



Konsultēšanās kultūra

Konsultēšanās ir būtisks revīzijas kvalitātes nodrošināšanas aspekts. Kvalitātes nodrošināšanai uzņēmumā ir ieviestas formālas procedūras par obligātu konsultēšanos. Piemēram, mūsu revīziju komandas konsultējas ar attiecīgajiem speciālistu grupām tādās jomās kā nodokļi, risks, vērtēšana un citās jomās, kā arī ar personām, kas ietilpst mūsu reģionālajā riska un kvalitātes komandā.



Risks un kvalitāte – Tehniskā funkcija

Riska un kvalitātes pārvaldības komanda ietver grāmatvedības, revīzijas un finanšu pārskatu speciālistus, kuriem ir būtiska loma mūsu politikas uzturēšanā un atjaunināšanā minētajās jomās, sekojot līdzi grāmatvedības un revīzijas normatīvo aktu izmaiņām un izplatot šo informāciju darbiniekiem.



Revīzijas pakalpojumu kvalitātes partneru (angl. “Assurance Quality Partner” jeb AQP) tīkls

Mūsu AQP tīklu veido partneri un profesionāļi, kuri palīdz revīzijas komandām izstrādāt efektīvas revīzijas pieejas un nostiprina galvenos mācību punktus no revīzijas apmācībām un norādījumiem. Mūsu AQP sniedz ieguldījumu tirgus un nozares grupu sanāsmēs, kas koncentrējas uz revīzijas kvalitātes tematiku, un sniedz padomus revīzijas jautājumos, pirms šo revīziju pabeigšanas pārskatot dažus izvēlēto revīzijas darba uzdevumu aspektus.



Viedokļu atšķirības

Ir ieviesti protokoli, kurus izmanto, lai risinātu situācijas, kad starp darba uzdevuma vadītāju un darba uzdevuma kvalitātes kontrolieri (angl. “Engagement Quality Control Reviewer” jeb EQCR), citu revīzijas pakalpojumu partneri vai centrālajām funkcijām, piemēram, grāmatvedības konsultāciju pakalpojumiem, rodas viedokļu atšķirības vai domstarpības. Tas ietver tehnisko speciālistu paneļu izmantošanu, kuru sastāvā ir partneri, kuri nav iesaistīti darba uzdevumā.



Uzraudzība



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Uzraudzība



Revīzijas kvalitātes mērītāji

- Projekta atbilstības pārbaūžu kopskaits
- Projekta atbilstības pārbaūžu skaits ar vērtējumu “atbilstošs”, “atbilstošs ar nepieciešamību uzlabot”, “neatbilstošs”
- Projekta atbilstības pārbaudes ar vērtējumu “atbilstošs”, “atbilstošs ar nepieciešamību uzlabot”, “neatbilstošs” procentuāli pret pārbaūžu kopskaitu
- Būtisku kļūdu dēļ veiktās gada pārskatu korekcijas saistībā ar sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām
- Grāmatvedības kļūdu (kurām var arī nebūt vajadzīgas korekcijas) biežums un ietekme



Revīziju kvalitātes uzraudzība

Mēs atzīstam, ka klientiem sniegto revīzijas pakalpojumu kvalitātes nodrošināšana ir būtisks aspekts, lai investori un citas ieinteresētās puses saglabātu uzticību mūsu darba ētikai. Tas ir svarīgs mūsu Revīzijas pakalpojumu stratēģijas aspekts.

PricewaterhouseCoopers SIA vadība ir atbildīga par atbilstošu kvalitātes pārvaldību. Tā ietver efektīvas kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) izstrādi un darbību, kas reaģē uz mūsu īpašajiem riskiem attiecībā uz kvalitatīvu revīzijas darba uzdevumu izpildi, izmantojot PwC tīkla QMSE sistēmu.

Saskaņā ar QMSE principiem vispārējais kvalitātes mērķis ir nodrošināt nepieciešamās spējas mūsu uzņēmumā un savietot personālu tā, lai konsekventi izmantotu mūsu metodoloģijas, procesus un tehnoloģijas Revīzijas pakalpojumu sniegšanā efektīvi un lietderīgi, lai papildītu mūsu klientu un citu ieinteresēto pušu pamatotās cerības.

Mūsu uzņēmuma uzraudzības procedūras ietver pastāvīgu novērtēšanu, lai konstatētu, vai mūsu SoQM veidojošās politikas un procedūras ir izstrādātas atbilstoši un efektīvi, lai sniegtu pamatotu pārliecību, ka gan mūsu revīzijas pakalpojumi, gan ar revīziju nesaistītie pakalpojumi tiek sniegti saskaņā ar normatīvo aktu prasībām un profesionālajiem standartiem. Tas ietver reāllaika kvalitātes pārbaudes (angl. “Real Time Assurance” jeb “RTA”) rīka izmantošanu.

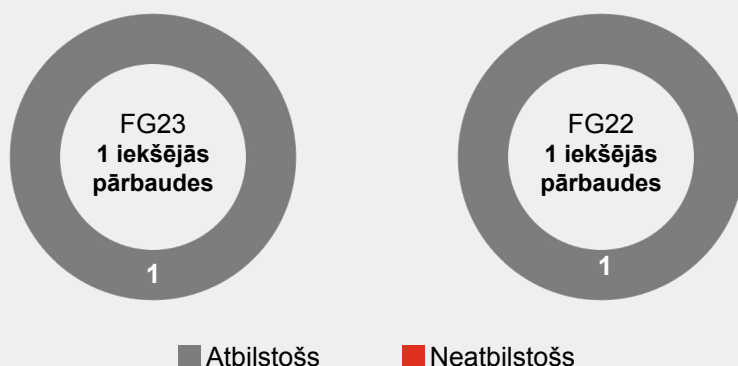


Mērķis - novērst: revīzija reāllaikā

Mēs esam izstrādājuši reāllaika kvalitātes nodrošināšanas (RTA) programmu preventīvas uzraudzības nodrošināšanai, kas palīdz apmācīt un atbalstīt revīziju komandas, lai darbs tiktu veikts “pareizi” reāllaikā, audīta veikšanas laikā.

Papildus iepriekš minētajai pastāvīgajai uzraudzībai mūsu uzraudzība ietver arī periodisku mūsu SoQM novērtējumu, tostarp pabeigto revīziju pārbaudi (revīziju kvalitātes pārbaudes (RKP), kā arī periodisku mūsu SoQM uzraudzību, ko veic neatkarīga objektīva mūsu uzņēmuma komanda. Šo procedūru rezultāti kopā ar mūsu pastāvīgo uzraudzību veido mūsu SoQM pastāvīgas pilnveidošanas pamatu. RKP veic Tīkla pārbaūžu programmas ietvaros, balstoties uz profesionālajiem standartiem un PwC revīzijas metodoloģiju.

Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes



Labojumi

0

Būtisku kļūdu labojumu skaits finanšu pārskatos, kas saistīts ar sabiedriskas nozīmes struktūru revīziju. Kļūdas tika konstatētas salīdzinošajā informācijā par iepriekšējo gadu, kuru revidēja cits revidents, nevis PwC.

Projekta atbilstības pārbaude ir uz riskiem balstītas pabeigto revīzijas darba uzdevumu pārbaudes, kuras veic periodiski, tostarp attiecībā uz personām mūsu uzņēmumā, kuras ir pilnvarotas parakstīt revīzijas vai ar revīziju nesaistītu pakalpojumu ziņojumus. Minētajās pārbaudēs novērtē, vai attiecīgais darba uzdevums ir veikts saskaņā ar "PwC Audit" vadlīnijām, piemērojamiem profesionālajiem standartiem un citām piemērojamām ar darba uzdevumu saistītām politikām un procedūrām. Katru parakstītāju izvērtē vismaz reizi piecos gados, ja vien nav nepieciešama biežāka izvērtēšana, ņemot vērā attiecīgā parakstītāja klientu darba uzdevumu veidu vai normatīvo aktu prasības.

Pārbaudes vada pieredzējuši Revīzijas partneri, kurus atbalsta neatkarīgas partneru, direktoru un augstākā līmeņa vadītāju komandas un citi speciālisti. Projekta atbilstības veicēji var būt no citiem dalībuzņēmumiem, ja tas nepieciešams atbilstošu speciālo zināšanu vai objektivitātes nodrošināšanai. Pārbaudžu komandas iziet apmācību, lai atbalstītu tās pienākumu izpildē, un, veicot pārskatīšanas procedūras, izmanto dažādus tīkla līmenī izstrādātos kontrolosarakstus un rīkus. Uzņēmuma tīkla pārbaudžu komanda atbalsta pārbaudes komandas attiecībā uz konsekvētu norādījumu piemērošanu, attiecībā uz iesaistes konstatējumu klasifikāciju un iesaistes novērtējumiem visā tīklā.

Turklāt PwC tīkls veic periodiskas pārbaudes, lai novērtētu atsevišķus PwC uzņēmumu kvalitātes pārvaldības sistēmu elementus. Tīkls pārbauda arī PwC uzņēmuma vadības veikto kvalitātes pārvaldības sistēmas efektivitātes novērtējumu un to, vai vispārējais kvalitātes mērķis ir sasniegts.

Pēdējās PwC uzņēmumu tīkla veiktās pārbaudes ietvaros kā uzlabojamās jomas Centrālās un Austrumeiropas uzņēmumiem tika identificētas IT kontroles mehānismu testēšana, atsevišķu 1. starptautiskā kvalitātes vadības standarta elementu ieviešana un uzraudzības darbību dokumentēšana. Šie trūkumi tika novērsti nekavējoties un/vai iekļauti mūsu kvalitātes uzlabošanas plānā.

Par pārbaudžu rezultātiem un konstatējumiem no visiem avotiem tiek ziņots mūsu uzņēmuma vadībai, kas ir atbildīga par to analīzi un nepieciešamības gadījumā – par korektīvu pasākumu veikšanu. Konstatējot kvalitātes problēmas revīzijās, ņemot vērā problēmu veidu un apstākļus, atbildīgajam partnerim vai mūsu uzņēmuma Revīzijas pakalpojumu prakses vadības personālam var tikt piemērots papildu mentorings, pienākums apmeklēt mācības vai papildu sankcijas saskaņā ar mūsu uzņēmuma Atzīšanas un atbildības principu ietvaru.

Mūsu firmas Revīzijas pakalpojumu prakses partneri saņem informāciju par Tīkla pārbaudes programmas rezultātiem, kas paredzēta viņu lietošanai, lai novērtētu revīzijas darba apjomu, kas viņu ieskatā ir jāveic, un paļaušanos uz PwC firmu darbu saistībā ar klienta konsolidēto finanšu pārskatu revīziju.

Ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes

PricewaterhouseCoopers SIA revīzijas kvalitātes pārbaudžu rezultāti – pārbaudīto darba uzdevumu skaits, ieskaitot tās pārbaudes, kas rezultējās ar neatbilstību

FG23

Nav veiktas ārējās
revīzijas kvalitātes
pārbaudes

FG22



■ Atbilstošs ■ Neatbilstošs

Atklātu akciju sabiedrību grāmatvedības uzraudzības padomes veikto revīzijas kvalitātes pārbaudžu skaits

0



Revīzijas kvalitātes mērījumi

- Kopējais ārējo regulatoru pārbaudītais lietu skaits
- Citu ārējo regulatoru pārbaudīto lietu skaits, kurās konstatēta neatbilstība (vai tamlīdzīgi)



Uzziniet vairāk: Pamatcēloņu analīze

Mēs veicam analīzi, lai noteiktu iespējamus faktorus, kuri ietekmē mūsu uzņēmuma veikto revīziju kvalitāti, un tādējādi mēs varam veikt darbības, lai pastāvīgi uzlabotu kvalitāti. Veicot šādu analīzi, mūsu galvenie mērķi ir saprast, ko mūsu konstatējumi liecina par mūsu SoQM, un noteikt, kā mūsu uzņēmums var nodrošināt vislabāko iespējamo vidi mūsu revīziju komandām, lai tās būtu kvalitatīvas. Mēs izvērtējam kvalitātes konstatējumus, kas iegūti no visiem avotiem, tostarp mūsu pašu pastāvīgi uzraudzītās SoQM, kā arī mūsu SoQM Tīkla pārbaudēm, revīzijām, kurās konstatētas neatbilstības un kurās neatbilstības nav konstatētas – neatkarīgi no tā, vai tās ir konstatētas mūsu pašu iekšējo pārbaūžu vai ārējo pārbaūžu gaitā, un citus datus, piemēram, mūsu globālo darbinieku aptaujas (Global People Survey) rezultātus, finanšu pārskatu labojumus un grāmatvedības kļūdas, – lai palīdzētu noteikt iespējamās atšķirības un mācību nepieciešamību.

Atsevišķām revīzijām objektīva pārbaudītāju komanda nosaka iespējamus faktorus, kuri ietekmē vispārējo revīzijas kvalitāti. Mēs apsveram faktorus, kuri cita starpā attiecas uz tehniskajām zināšanām, uzraudzību un pārbaudi, profesionālo skepticismu, revīziju resursiem un apmācību. Iespējamie cēloņsakarības faktori tiek noteikti, izvērtējot revīziju informāciju, veicot intervijas un pārbaudot atlasītos revīziju darba dokumentus, lai izprastu, kādi faktori varētu būt ietekmējuši revīziju kvalitāti.

Turklāt tiek salīdzināti un pretstatīti dati, kas apkopoti par revīzijām, kurās ir bijuši konstatējumi un kuros tie nav konstatēti revīzijas līmenī, lai noteiktu, kā daži no faktoriem ir saistīti ar revīzijas kvalitāti.

Mūsu mērķis ir saprast, kā kvalitatīvas revīzijas atšķiras no revīzijām, kurās ir konstatētas neatbilstības, un izmantot šo pieredzi, lai pastāvīgi pilnveidotu visas mūsu revīzijas. Mēs izvērtējam šo analīžu rezultātus, lai noteiktu uzlabojumus, kurus varētu būt lietderīgi ieviest praksē. Mūsuprāt, šīs analīzes dod būtisku artavu mūsu pastāvīgai kvalitātes vadības procesa efektivitātes uzlabošanai.

Mēs veicam pamatcēloņu analīzi ne tikai attiecībā uz mūsu veikto revīziju ārējās pārbaudes (galvenokārt likumā paredzētā pārbaude, ja tāda attiecīgajā gadā ir nepieciešama) un iekšējās pārbaudes rezultātu. Mēs veicam pamatcēloņu analīzi arī attiecībā uz jautājumiem, kas atzīmēti reāllaika datu pārbaudē un mūsu kvalitātes vadības sistēmas testēšanā. Uzņēmējdarbības nodrošinājuma departamenta līderi ir atbildīgi par vadlīniju aktualizēšanu, komunikāciju, mācībām u.c., lai šādi jautājumi turpmāk nerastos.





PwC tīkls



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)



PricewaterhouseCoopers International Limited

PwC uzņēmumu tīklā ietilpstošie uzņēmumi ir PwCIL, Lielbritānijas privātās sabiedrības ar ierobežotu atbildību, biedri, vai ir citādi saistīti ar minēto sabiedrību. PwCIL nav grāmatvedības uzņēmums, un tas nesniedz pakalpojumus klientiem. Tā mērķis drīzāk ir darboties kā PwC uzņēmumu tīkla dalībuzņēmumu koordinējošajai struktūrai. Pievēršot uzmanību galvenajām jomām, piemēram, stratēģija, zīmols, riski un kvalitāte, PwCIL koordinē politikas un iniciatīvu izstrādi un īstenošanu, lai nepieciešamības gadījumā izveidotu vienotu un koordinētu pieeju starp atsevišķiem uzņēmumiem – tās biedriem. PwCIL dalībuzņēmumiem ir tiesības izmantot PwC nosaukumu un PwC uzņēmumu tīkla resursus un metodoloģiju. Turklāt dalībuzņēmumi var izmantot citu dalībuzņēmumu resursus un/vai nodrošināt citu dalībuzņēmumu un/vai citu struktūru profesionālos pakalpojumus. Apmaiņā par to dalībuzņēmumiem ir pienākums ievērot noteiktu kopējo politiku un PwCIL noteiktos PwC uzņēmumu tīkla standartus.

PwC uzņēmumu tīkls nav starptautiska līgumsabiedrība. Vienam dalībuzņēmumam nav tiesību rīkoties kā PwCIL vai jebkāda cita dalībuzņēmuma pārstāvim, tas nedrīkst uzņemties saistības PwCIL vai jebkāda cita dalībuzņēmuma vārdā, un tas ir atbildīgs tikai par savām darbībām vai bezdarbību, nevis PwCIL vai jebkāda cita dalībuzņēmuma darbībām vai bezdarbību. Turklāt PwCIL nav tiesību darboties kā jebkura dalībuzņēmuma aģentam, uzņemties saistības kāda dalībuzņēmuma vārdā, un tas ir atbildīgs tikai par savām darbībām vai bezdarbību. PwCIL nav tiesību vai iespēju kontrolēt dalībuzņēmumu profesionālos spriedumus.



PwCIL pārvaldības institūcijas ir:

- **Globālā valde**, kas ir atbildīga par PwCIL pārvaldību, uzņēmumu tīkla vadības grupas pārraudzību un tīkla standartu apstiprināšanu. Valde neveic ārējās funkcijas. Tajā ir 19 locekļi un piesaistīts viens ārējais. Divus no tiem ieceļ kā ārējos, neatkarīgos valdes locekļus, bet pārējos 18 valdes locekļus ik pēc četriem gadiem ievēl visu PwC uzņēmumu partneri no visām pasaules valstīm.
- **Uzņēmumu tīkla vadības komanda**, kas ir atbildīga par PwC uzņēmumu tīkla vispārējās stratēģijas un standartu noteikšanu, kurus PwC uzņēmumi apņemas ievērot.
- **Stratēģijas padome**, kuras sastāvā ir lielāko PwC uzņēmumu un tīkla reģionālie vadītāji, kuri vienojas par tīkla stratēģisko virzību un veicina stratēģijas īstenošanu.
- **Globālā vadības komanda**, kuru ieceļ uzņēmumu tīkla vadības komanda un PwC uzņēmumu tīkla priekšsēdētājs, kuriem tā atskaitās par savu darbu. Tās dalībnieki ir atbildīgi par dalībuzņēmumu izveidoto grupu vadīšanu, lai koordinētu darbības visās mūsu darbības jomās.

CAE izpilddirektors Ādams Krasons (Adam Krason) pārstāv uzņēmumu Stratēģijas padomē un uztur mūsu attiecības ar Uzņēmumu tīkla vadības komandu.



Juridiskā un pārvaldības struktūra



[Vadības ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja kvalitātei](#)



[Kultūra un vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un pārvaldības struktūra](#)

Juridiskā un pārvaldības struktūra



PricewaterhouseCoopers SIA juridiskā struktūra un īpašumtiesības

PricewaterhouseCoopers SIA ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kuras lielākais dalībnieks (99.998%) ir PricewaterhouseCoopers Konyvvizsgalo Kft., kas reģistrēts Ungārijā. Minētā uzņēmuma patiesā labuma guvēji ir PricewaterhouseCoopers dalībuzņēmumu partneri. PricewaterhouseCoopers SIA ir PricewaterhouseCoopers International Limited dalībuzņēmums.

PricewaterhouseCoopers SIA sadarbojas ar citiām Centrālās un Austrumeiropas PwC firmām, lai sniegtu pakalpojumus vietējiem un savstarpējiem ārvalstu klientiem, kuri veic darbību mūsu reģionā. Šo sadarbību organizē reģionāla vadības komanda, ievērojot PwC International politikas un procedūras, ļaujot kopīgi izmantot resursus, īstenot riska pārvaldības politiku un kvalitātes standartus.

Katras valsts PwC firmai ir izveidota arī sava vadības struktūra saskaņā ar attiecīgajām juridiskajām un darbības prasībām. Šī juridiskā struktūra un piederība PwC tīklam katram uzņēmumam piešķir elastīgumu un autonomiju, lai ātri un efektīvi reaģētu uz apstākļiem vietējā tirgū. Tā arī atspoguļo faktu, ka vairākumā valstu likumdevējas institūcijas tiesības praktizēt kā revidentu uzņēmumiem piešķir vietējiem uzņēmumiem, kuros vietējiem profesionāliem zvērinātiem revidentiem (vai Eiropas Savienībā (ES) – revidentiem un/vai ES zvērinātu revidentu uzņēmumu kombinācijai) ir vismaz vairākuma līdzdalība vai kontrole.



PricewaterhouseCoopers SIA pārvaldības struktūra

Centrālās un Austrumeiropas PwC firmu grupa, kas ietver 27 valstu teritoriju uzņēmumus, darbojas atbilstoši vadības matricas sistēmai. Katrs partneris, reizi četros gados, balso PwC CAE izpilddirektora vēlēšanās, kas ieceļ reģionālo valdi, kas ietver dažādu valstu un uzņēmējdarbības virzienu pārstāvjus, kā arī operatīvos vadītājus. Šī valde ir atbildīga par vispārēju uzņēmējdarbības mērķu noteikšanu un PwC International politikas ievērošanas nodrošināšanu.

Atsevišķu valstu uzņēmumos katras galvenās uzņēmējdarbības līnijas (revīzija, nodokļi, juridiskie pakalpojumi un darījumu un finanšu konsultācijas) politikas un uzņēmējdarbības mērķus nosaka uzņēmējdarbības virzienu vadības komanda.

Reģionālās valdes uzraudzību partneru vārdā veic ievēlēta reģionālā partneru padome, kura apstiprina galvenās politikas un lēmumus, kuri ietekmē partnerus un uzņēmumu.

PricewaterhouseCoopers SIA darbību vada valde, kurā ir četri locekļi. Valde ir atbildīga par uzņēmuma vadību un juridisko pārstāvību.



Partneru atalgojums

Partneru atalgojums tiek maksāts no uzņēmuma peļņas. Partneri ir personīgi atbildīgi par pensiju un citu labumu, piemēram, medicīniskās aprūpes, izdevumu finansēšanu. Partneru darba novērtēšanas un atlīdzības process pilnībā atbilst IESBA Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā noteiktajām neatkarības prasībām, saskaņā ar kurām partnerus nedrīkst novērtēt vai maksāt atalgojumu par tādu pakalpojumu, kuri nav revīzijas pakalpojumi, pārdošanu saviem revīzijas klientiem. Partnera atalgojumu aprēķina, ņemot vērā partnera ieguldījumu uzņēmumā gada laikā, un pēc attiecīgā uzņēmumu obligātās gada pārskatu revīzijas pabeigšanas. Atalgojuma apmēru pārbauda un apstiprina CAE Partneru padome. Katra partnera atalgojuma apmēru nosaka atbilstoši viņa atbildībai; kapitāla daļas tiek piešķirtas, pamatojoties uz matricu, kurā galvenokārt tiek ņemta vērā partnera pašreizējā loma uzņēmumā. Ir arī mainīgais lielums (veiktspējas elements), kas atspoguļo partnera un komandu, ar kurām viņš strādā, sniegumu attiecīgajā gadā.

To nosaka, analizējot partnera sasniegumus, ņemot vērā individuāli pielāgotu sabalansētu mērķu sistēmu atbilstoši attiecīgā partnera lomai. Minētie mērķi ietver uzņēmuma revīzijas kvalitātes standartu izpildi, kā arī mūsu integritātes un neatkarības noteikumu pilnīgu ievērošanu.



Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā



Ieņēmumi (nerevidētie)

EUR

Obligāto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumi sabiedriskas nozīmes struktūrām un struktūrām, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra 867,435

Obligāto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumi citām struktūrām 3,537,129

Revīzijas maksu kopsumma **4,404,564**

Atļautie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi, kas sniegti revidētajām struktūrām 1,088,272

Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi citām struktūrām 7,372,224

Kopējie ieņēmumi 12,865,059



Pielikums 1

Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras

Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras

Saraksts ar sabiedriskas nozīmes struktūrām, kuras revidētas pārskata gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā

Amber Latvijas balzāms AS

AirBaltic Corporation AS

Augstsprieguma tīkls AS

Indexo IPAS

Swedbank AS

Swedbank Ieguldījumu Pārvaldes Sabiedrības AS

Swedbank Atklātais Pensiju Fonds AS

BluOr Bank AS

Luminor Asset Management IPAS

Luminor Latvijas Atklātais Pensiju fonds AS

Industra Bank AS

Indexo Atklātais Pensiju Fonds AS

Melliores Assets Management AIFP SIA





Pielikums 2

PwC tīkla uzņēmumi

PwC tīkla uzņēmumi

Kopējais Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) dalībvalstu zvērināto revidentu un revīzijas uzņēmumu, kuri ir PwC tīkla dalībnieki, apgrozījums, kas aprēķināts, balstoties uz gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligāto revīziju informāciju, ir ap **2.8 miljardiem** EUR. Tas atspoguļo katra uzņēmuma pēdējā finanšu gada apgrozījumu, kas konvertēts euro pēc valūtas maiņas kursa, kas bija spēkā 2023. gada 30. jūnijā.

Zemāk tabulā ir norādīts katra zvērinātā revidenta, kas darbojies kā pašnodarbināta persona vai revīzijas uzņēmums, kas ir PwC tīkla dalībnieks ES vai EEZ dalībvalstī 2023. gada 30. jūnijā, un to valstu nosaukums, kurās katrs zvērinātais revidents, kas darbojies kā pašnodarbināta persona vai revīzijas uzņēmums, kurš ir PwC tīkla dalībnieks un kuram ir zvērināta revidenta statuss, juridiskā adrese, galvenais birojs vai galvenā uzņēmējdarbības vieta.



Tīkla dalībvalsts	Uzņēmuma vai revidenta nosaukums
Austrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austrija	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Austrija	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austrija	PwC Österreich GmbH, Wien
Beļģija	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgārija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvātija	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Horvātija	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Kipra	PricewaterhouseCoopers Limited
Čehija	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Dānija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	AS PricewaterhouseCoopers
Somija	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	M. Antoine Priollaud
Vācija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	Wibera WPG AG
Grieķija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA

PwC tīkla uzņēmumi



Tīkla dalībvalsts	Uzņēmuma vai revidenta nosaukums
Ungārija	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islande	PricewaterhouseCoopers ehf
Īrija	PricewaterhouseCoopers
Itālija	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lihtenšteina	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburga	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nīderlande	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Norvēģija	PricewaterhouseCoopers AS
Polija	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit sp. k.
Polija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugāle	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Rumānija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovākija	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovēnija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spānija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Zviedrija	PricewaterhouseCoopers AB
Zviedrija	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



pwc.lv

© 2023 PwC. Visas tiesības aizsargātas. PwC attiecas uz Latvijas dalībuzņēmumu un dažkārt var atsaukties uz PwC tīklu. Katram dalībuzņēmumam ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Plašāku informāciju skatiet vietnē www.pwc.com/structure.