



Atklātības ziņojums 2019. gads

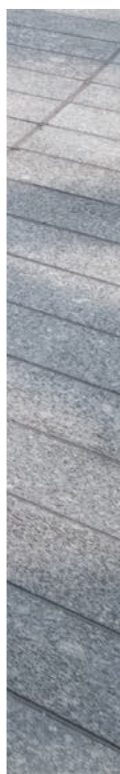
PricewaterhouseCoopers SIA





Saturs

Ievads	5
Stratēģija un līderība	6
Pārvaldība un struktūra	9
Pārvaldība	9
Firmas struktūra	10
PwC tīkls	10
PricewaterhouseCoopers International Limited	11
Globālie kvalitātes vadības standarti	12
Vadības atbildība	14
Ētikas prasības	14
Neatkarība	16
Vadības neatkarības prakses apliecinājums	18
Akceptēšana un sadarbības turpināšana	19
Cilvēkresursi	20
Zvērinātu revidentu tālākizglītība	23
Iesaistes sniegums	24
Uzraudzība	26
Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti	26
Pēdējā kvalitātes pārbaude	27
Korporatīvā sociālā atbildība	28
Partneru atbildība	31
Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzas 2018. gada 30. jūnijā	32
Apliecinājums	33
Pielikums	34
Revidētās finanšu institūcijas un publiskās nozīmes uzņēmumi	34
PwC tīkla uzņēmumi	35



Ievads

PwC nolūks ir veidot uzticēšanos sabiedrībā un risināt svarīgas problēmas. Mēs esam uzņēmumu tīkls 158 valstīs ar vairāk nekā 236 000 cilvēku, kuri ir apņēmušies nodrošināt augstvērtīgus audita, biznesa konsultāciju un nodokļu pakalpojumus.

Šī ziņojuma mērķis ir iepazīstināt ar pasākumiem, kurus mēs turpinām veikt, lai uzlabotu mūsu Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu kvalitāti, ieguldot mūsu cilvēkos, tehnoloģijās un procesos.

Uzticība ir it visa, ko darām PwC, pamatā. Tas ir būtisks aspekts, sniedzot pakalpojumus mūsu klientiem un pildot mūsu uzņēmuma nospraustos mērķus. Viens no veidiem, kā mēs vairojam uzticību, ir būt atklātiem un caurskatāmiem, tāpēc mēs ar prieku nododam izvērtēšanai mūsu Atklātības ziņojumu par 2019. gadu, kurā informējam, kā mēs strādājam un uzturam kvalitāti savā darbā.

Šajā ziņojumā aprakstītas mūsu politikas, sistēmas un procesi kvalitātes nodrošināšanai, galveno kvalitātes uzraudzības programmu un pārskatu rezultāti, kā arī veids, kādā mēs veicinām kvalitātes kultūru visos mūsu uzņēmuma līmeņos. Tajā ir uzskaitīti sabiedriskas nozīmes uzņēmumi, kuros esam veikuši revīziju, un norādīti kopējie ieņēmumi no revīzijas pakalpojumiem un ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem.

Šis mūsu uzņēmumam bija kārtējais labas izaugsmes un attīstības gads. Mēs turpinām veikt ieguldījumus mūsu darbiniekos, procesos un jaunajās tehnoloģijās, lai stātos pretī digitālā laikmeta mestajiem izaicinājumiem un uzlabotu mūsu pakalpojumu kvalitāti.

Šogad īpaši lepojamies ar to, ka esam kļuvuši par revīzijas pakalpojumu sniegšanas līderiem Latvijas finanšu nozarē, kas piedzīvojusi nemierīgus laikus. Mūsu uzņēmums ir piedalījies novatoriskos un unikālos projektos gan Latvijā, gan ES valstīs, tostarp, inovāciju laboratorijā #GovLabLatvia, kas palīdz Latvijas valsts pārvaldei kļūt efektīvākai un modernākai. Pateicoties izmantotajam dizaina domāšanas metodēm, tas ir unikāls projekts gan Baltijas, gan ES valstu līmenī, un tā mērķis ir izveidot jaunu risinājumu platformu valsts pārvaldes "vecajām problēmām".

Uzņēmuma darbinieku kvalifikācijas paaugstināšana, kā arī procesu organizācija un automatizācija arī turpmāk būs mūsu prioritāte, jo revidenta un konsultanta loma nekad agrāk nav bijusi tik nozīmīga kā tagad – laikā, kad pieprasījums pēc uzticības un pārskatāmības ir nepieredzēti liels un uzņēmējdarbībai kļūstot sarežģītākai.

Es lepojos par mūsu ieguldījumu sabiedriskajās diskusijās par uzticēšanās vairošanu uzņēmējdarbībai un sabiedrībā Latvijā. Es atzinīgi novērtēju iespēju turpināt diskusijas gan ar šā ziņojuma starpniecību, gan plānotajiem valsts līmeņa projektiem.



Zlata Elksniņa-Zaščirinska
PwC vadošā partnere

Šis ziņojums tiek publicēts saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 33.1 panta prasībām, kā arī Eiropas Savienības 43. direktīvas par gada pārskatu un konsolidēto pārskatu revīzijas veikšanu (turpmāk tekstā „Revīzijas direktīva”) 40. panta prasībām.

Stratēģija un līderība

Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumi šodien

Šogad PwC CEE ieņēmumi no revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumiem sasniedza 359 miljonus USD jeb par 3 % vairāk nekā pērn. PwC var lepoties ar daudz ko. Gandrīz 30 gadu laikā esam izveidojuši plašu uzņēmumu tīklu visās Centrāleiropas un Austrumeiropas valstīs – 60 biroji 29 valstīs, 268 partneri un vairāk nekā 12 000 darbinieku.

Kā klājas mūsu uzņēmuma Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu virzienam pašreiz? Neskatoties uz visiem pēdējo gadu izaicinājumiem un ekonomisko situāciju gan Centrāleiropas, gan Austrumeiropas valstīs, gan PricewaterhouseCoopers SIA, mēs lepojamies, ka mūsu prakse turpinājusi veiksmīgi attīstīties.

Daži no būtiskākajiem izaicinājumiem ir globālās un vietējās ekonomikas ietekme uz biznesa izaugsmi, pieaugoša konkurence un regulējums, kā arī nebeidzama cīņa par talantīgākajiem darbiniekiem - gan to rekrutēšana, gan noturēšana.

Kapitāla tirgos pašreiz ir kritums, ekonomiskās izaugsmes rādītāji vairākās valstīs ir mēreni ar samazinātu investīciju apjomu. Vienpadsmit mūsu teritorijas atrodas Eiropas Savienībā un ir jūtama regulējuma izmaiņu ietekme, tostarp ES Revīzijas reformas ietekme, kas paredz obligātu auditorfirmu rotāciju un sniedzamo pakalpojumu ierobežojumus, ko drīkstam sniegt saviem audīta klientiem. Tas ietekmē visas firmas, ne tikai Eiropas Savienībā. Katra ES dalībvalsts ir ieviesusi ES prasības atšķirīgā veidā, kas palielina sarežģītību starptautiskām uzņēmumu grupām un šobrīd nepieciešamo palielināto laika apjomu, kas tiek veltīts revīzijas pakalpojumu tenderu sagatavošanai un atbilstības nodrošināšanai ar šiem dažādajiem regulējumiem.

Latvijā reģistrētā PricewaterhouseCoopers SIA ir atsevišķa PwC Central and Eastern Europe dalībfirma, kuras akcionāri ir CAE reģiona PwC dalībfirmu partneri. Licence Nr. 5.

Šis gads Latvijai ir bijis gan izaugsmes, gan izaicinājumu pilns. 2019. gada pirmajā pusgadā pēc divu gadu straujās izaugsmes, sasniedzot gandrīz 5%, kas bija augstākais rādītājs Baltijas valstīs, ekonomiskā augšupeja palēninājās līdz 2,6 procentiem. Vienlaicīgi Latvijas finanšu sektors piedzīvoja nemierīgu laiku saistībā ar Moneyval ziņojumu un tam sekojošajām reformām, kas vērstas uz pārmaiņām pārraudzībā un NILL risku novēršanu. Saskaņā ar publiski pieejamo informāciju Latvijas valdība ir apņēmusies pastāvīgi ieviest jauninājumus, panākt pilnīgu pārredzamību un stingru nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas (NILLN) prasību ievērošanu visā tās finanšu nozarē. PricewaterhouseCoopers SIA ir pastāvīgi paudis profesionālu atbalstu un sniedzis palīdzību, lai sekmētu tirgus veselīgāku attīstību, virzoties uz pilnīgu pārskatāmību. Pašlaik lepojamies ar to, ka esam gan TOP500 uzņēmumu, gan finanšu nozares uzņēmumu pirmā izvēle kā revīzijas pakalpojumu sniedzējs.

Stabilas klientu bāzes uzturēšana ir nopietns uzdevums, un sīvas konkurences apstākļos šis uzdevums kļūst vēl grūtāks. Mums dabiski pieejamie resursi ir jaunie augstskolu absolventi. Milieniāju motivēšanas un noturēšanas izaicinājumi ir zināmi un aplūkoti pētījumos, un arī mēs neesam imūni pret tiem. Vēl pievienojiet nemitīgās cenu pazemināšanas prasības un augošo konkurenci liek mums kļūt elastīgiem, ja plānojam pielāgot savu biznesu un turpināt iet tajā virzienā, kurā mēs vēlamies.

Darbinieku
iesaistes indekss
PwC FY19

84%

Es ieteiktu PwC
kā lielisku vietu,
kur strādāt

↑ 13%

Pastāv iespēja
ieturēt veselīgu
dzīvesveidu un
būt veiksmīgam
PwC

↑ 14%

Galvenās kompetences, ko klienti redz mūsos:



Savstarpējās attiecības



Komunikācija



Zināšanas




Mūsu stratēģija paredz stāšanos preti iepriekšminētajiem izaicinājumiem un 2020. gada prasībām atbilstoša revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma modeļa izveidi. PwC SIA Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu nodaļa vēlas palīdzēt saviem klientiem tikt galā ar straujajām izmaiņām, sekmēt viņu panākumus, vairojot vērtību un sniedzot pārlicību. Savā darbībā mēs balstāmies uz uzticēšanos savstarpējās attiecībās un tās turpmāku stiprināšanu. Mēs vēlamies, lai revīzijas pakalpojumi būtu inovatīvi, dinamiski un sekmīgi. Mēs pārskatām, veicam izmaiņas savos pakalpojumos

un pielāgojam tos, izmantojot tehnoloģiskās inovācijas. Visbeidzot, mēs vēlamies, lai revīzijas prakses darbinieki lepotos ar mūsu darba kvalitāti, mūsu klientu bāzes kvalitāti un ar vērtību, ko vairojam saviem klientiem.

Mūsu iesaistes indekss Revīzijas nodaļā un visā PricewaterhouseCoopers SIA ir palielinājies par 6 procentiem. Mūsu darbinieku lojalitātes rādītājs ir būtiski uzlabojies, bet darbaspēka mainība ir samazinājusies par 30 %, salīdzinot ar iepriekšējo gadu. Arvien vairāk darbinieku atsāk darba gaitas Uzņēmumā, it sevišķi Revīzijas pakalpojumu nodaļā.

Revīzijas pakalpojumu kvalitāte un pārredzamība

Mūsu darba galvenais kritērijs ir kvalitāte. Tās nodrošināšana ir būtiska mūsu stratēģisko prioritāšu sasniegšanai. Tā kā kvalitāte vienmēr ir mūsu uzmanības centrā, arvien biežāk saņemam atsauksmes no saviem klientiem – viņi esot izvēlējušies mūsu revīzijas pakalpojumus to kvalitātes dēļ. Mēs veltām lielas pūles revīzijas darba kvalitātes paaugstināšanai:

-  izveidojot un uzturot stingras iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas un uzraudzības procedūras (kā turpmāk aprakstīts šajā ziņojumā);
-  izmantojot metodoloģiju, lai, cik vien iespējams, palielinātu būtisku problēmu konstatēšanas iespēju;
-  padarot inovatīvu tehnoloģiju izmantošanu par mūsu metodoloģijas neatņemamu sastāvdaļu.

Ir jāgādā, lai vispusīgo revīzijas metodoloģiju, kas balstās uz progresīvajām tehnoloģijām, pielietotu atbilstoši kvalificēta komanda. Mēs rūpējamies par to, lai mūsu revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma nodaļas darbinieku darbs būtu vērst uz sadarbību, lai darbinieki pielietotu profesionālo kritisko domāšanu un lai viņiem pietiktu drosmes risināt problēmas, kad tas

ir nepieciešams. Šim nolūkam ir nepieciešams būtisks ieguldījums ikgadējo mācību semināru organizēšanā, kā arī tādās kultūras iedibināšanā, kurā mūsu darbinieki apzinās, ka galvenā prioritāte ir kvalitāte.

Jebkuru neveiksmi vai kļūdu mēs uztveram ārkārtīgi nopietni, kā arī veltām ievērojamus resursus to izmeklēšanā visaugstākajā līmenī. Šādas situācijas vienmēr mums iemāca kaut ko jaunu un mūsu nolūks ir nemitīga izaugsme un attīstība.

Padarot mūsu revīzijas kvalitātes standartus pārredzamus, varam vairogt uzticību tiem. Tāpēc ceram, ka daudzas no mūsu ieinteresētajām pusēm izlasīs šo ziņojumu. Vēl viens svarīgs mūsu pieejas pārredzamības aspekts ir paplašinātie revīzijas ziņojumi, kurus sniedzam biržās kotētiem uzņēmumiem.

Tajos ir ietverta sīka informācija par mūsu revīzijas tvērumu un pieeju, būtiskumu, identificētajām riska jomām un revīzijā veiktajām darbībām. Dažās no šīm jomām, piemēram, materialitātes jomā, mēs esam brīvprātīgi palielinājuši izpaustās informācijas apjomu. Atšķirībā no vairuma tirgus dalībnieku mēs lielākajā daļā savu atzinumu esam izvēlējušies sniegt šo brīvprātīgo informāciju.



Raugoties nākotnē

Raugoties nākotnē, visos aspektos redzam dominējam tehnoloģisko pārmaiņu ietekmi. Valda uzskats, ka mākslīgi viedo mašīnu attīstība novedis pie tā, ka dažu profesiju, tostarp revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu sniedzēju, nākotne tiks apdraudēta, un ka mēs drīz vairs nebūsim vajadzīgi.

Mūsaprāt, ir svarīgi izvērtēt revolucionāro tehnoloģiju radītās iespējas un apdraudējumus ar atvērtu prātu. Ieviešot izmaiņas uzņēmējdarbībā, spēsim paši mainīties un pielāgoties, taču ne tikai – mēs būsim atvērti radikālām izmaiņām, nenovirzoties no sava galvenā mērķa. Arī turpmāk mēs dosim priekšroku cilvēciskajām vērtībām un

ētikai, nevis subjektīviem spriedumiem, tajā pašā laikā uzlabojot revīziju kvalitāti un efektivitāti, izmantojot lielo datu apstrādes paņēmienus un mašīnmācīšanās iespējas.

Mēs sākam ar skaidrojumu par revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu nozīmi mūsdienās un noslēdzam ar to, ka revīzijas pakalpojumi turpmāk varētu iemantot vēl lielāku nozīmi. Esam lepmi uzņemties atbildību kā revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu speciālisti, kuri risina mūsdienu mainīgās pasaules sarežģītos jautājumus un stājas preti izaicinājumiem. Mēs uzlabosim uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumus arī turpmāk, tiecoties uz savu mērķi – vairot sabiedrības uzticību un risināt svarīgas problēmas.

86%

Līderi, ar kuriem es strādāju, rīkojas taisnīgi un godprātīgi

88%

Mans darbs ir jēgpilns

90%

Es lepojos strādāt PwC

Pārvaldība un struktūra



Zlata Elksniņa-Zaščirinska
Vadošā partnere
Valdes priekšsēdētāja
Latvijas Zvērināta revidente

Ilandra Lejiņa
Partnere
Valdes locekle
Latvijas Zvērināta revidente

Ilze Rauza
Nodokļu direktore
Valdes locekle

Jana Smirnova
Revīzijas un uzņēmējdarbības
nodrošinājuma direktore
Valdes locekle
Latvijas Zvērināta revidente

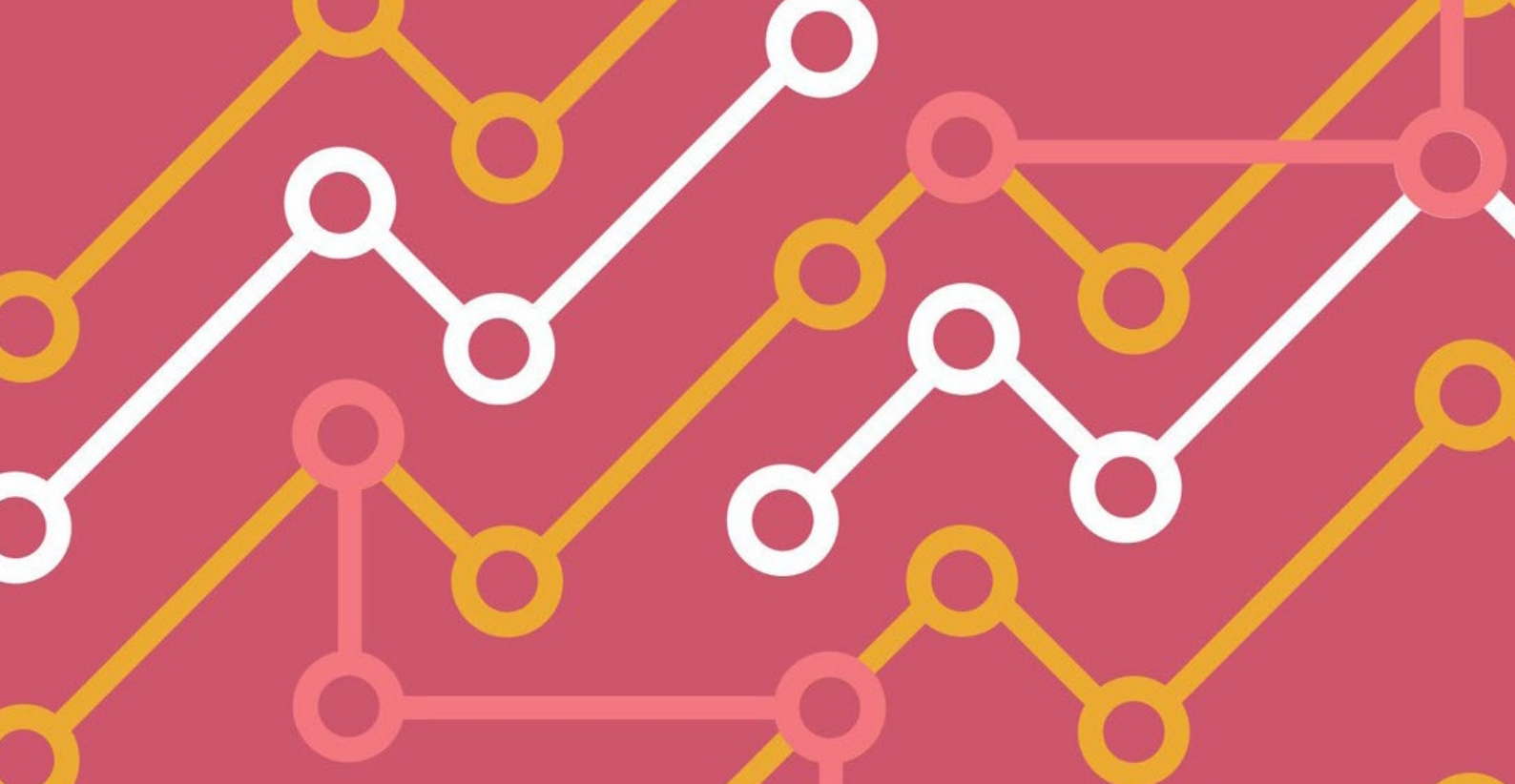
Pārvaldība

PricewaterhouseCoopers Centrālās un Austrumeiropas dalīborganizāciju grupā, kas aptver 29 valstu teritorijas, darbojas vadības matricas sistēma. Ik pēc četriem gadiem katrs partneris vēlēšanās balso par grupas vadītāju, kurš tad ieceļ valdi, kurā tiek pārstāvēti gan teritoriju galvenie vadītāji, gan operatīvie vadītāji no funkcionālajām un saimnieciskās darbības līnijām. Valde ir atbildīga par plašāku uzņēmējdarbības mērķu izvirzīšanu un atbilstības nodrošināšanu *PwC International* politikai.

Ģeogrāfiskā griezumā, katras uzņēmējdarbības pamatvirziena (revīzija, nodokļu, juridiskie jautājumi un biznesa vadības un finanšu konsultācijas) politiku un darbības mērķus izvirza uzņēmējdarbības virziena vadības grupa.

Reģionālās valdes pārraudzību partneru vārdā veic vēlēta reģionālo Partneru padome, kura apstiprina pamata politiku un lēmumus, kuri ietekmē partneru un uzņēmuma darbību.

PwC darbību vada valde, kas sastāv no 5 valdes locekļiem, 4 no kuriem ir Latvijas zvērināti revidenti. Valdes pienākums ir vadīt uzņēmumu un pārstāvēt tā intereses.



Firmas struktūra

PricewaterhouseCoopers SIA (PwC) ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kuras dalībnieks ir Ungārijā reģistrētā *PricewaterhouseCoopers Konyvvizsgalo Kft.* (100%). Šī uzņēmuma galīgie īpašnieki ir *PricewaterhouseCoopers* partneri mūsu Centrālās un Austrumeiropas uzņēmumos.

Šīs SIA patiesā labuma guvēji ir *PricewaterhouseCoopers* dalībfirmu partneri. *PricewaterhouseCoopers SIA* ir *PricewaterhouseCoopers International Limited* biedrs.

PwC SIA sadarbojas ar pārējām Centrālās un Austrumeiropas dalīborganizācijām, kā arī vietējiem PwC uzņēmumiem - advokātu biroju PwC Legal un *PricewaterhouseCoopers Information Technology services* (PwC ITS), tādējādi nodrošinot plašu un vispusīgu profesionālo pakalpojumu klāstu Latvijā.

Visas vienības ir daļa no globālā PwC tīkla, lai nodrošinātu pakalpojumus vietējiem un kopējiem starptautiskiem

klientiem, kuri darbojas šajā reģionā. Šī sadarbība tiek organizēta ar reģionālās vadības grupas palīdzību, kura papildus šo reģionālo uzņēmumu atbildības nodrošināšanai PwC International politikai un kārtībai, veicina kopēju resursu, risku vadības politikas un kvalitātes standartu ieviešanu.

Katras valsts dalīborganizācijai ir arī izveidota pašai sava vadības struktūra atbilstoši attiecīgajām likumdošanas un operatīvajām prasībām. Šāda juridiskā struktūra un tīkla izkārtojums nodrošina katra uzņēmuma elastību un autonomiju, kas ļauj ātri un efektīvi reaģēt uz situāciju 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 – revidentiem un/vai ES zvērinātu revidentu uzņēmumu kombinācijai) ir vismaz vairākuma līdzdalība vai kontrole.

PwC tīkls

Firmas ar PwC zīmolu darbojas globālā, savstarpēji neatkarīgā dalīborganizāciju tīklā *PricewaterhouseCoopers International Limited* („PwC IL”) un nodrošina profesionālus pakalpojumus. *PwC International* nodrošina *PricewaterhouseCoopers* vārda izmantošanu. Kopā šie uzņēmumi veido PwC tīklu. PwC vārdu bieži izmanto, lai atsauktos vai nu uz atsevišķiem uzņēmumiem tīklā, vai vairākiem vai visiem kopā.

Daudzās pasaules valstīs grāmatvedības uzņēmumi saskaņā ar likumu ir vietējā īpašumā un neatkarīgi. Kaut arī regulatoru attieksme šajā jautājumā mainās, PwC firmas pašlaik nedarbojas un nevar darboties kā starptautisks uzņēmums. PwC tīkls nav globāla partnerība, viens uzņēmums vai daudznacionāla korporācija. Šo iemeslu dēļ PwC tīkls sastāv no uzņēmumiem, kuri ir atsevišķas juridiskas personas.

PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmas, kas veido PwC tīklu ir vērstas uz savstarpēju sadarbību, lai nodrošinātu augstas kvalitātes pakalpojumu piedāvājumu klientiem visā pasaulē. Tīklā esošās firmas ir dalībnieki vai citādāk saistīti ar dalīborganizāciju PricewaterhouseCoopers International Limited („PwC International”), Lielbritānijā reģistrētā, ar tās dalībnieku garantijām ierobežotas atbildības sabiedrībā. PwC International nodrošina PwC dalīborganizāciju tīkla struktūru. PwC International nesniedz grāmatvedības vai citus pakalpojumus klientiem. Drīzāk tā mērķis ir darboties kā tīkla dalībnieku uzņēmumu koordinējošai struktūrai. Koncentrējoties uz tādām svarīgām jomām kā stratēģija, zīmols, kā arī risku un kvalitātes vadība, tīkla vadības komanda un PwCIL padome izstrādā un īsteno politiku un iniciatīvas, lai vajadzības gadījumā panāktu kopēju un saskaņotu pieeju atsevišķu dalībnieku firmās. PwCIL dalībnieces var izmantot PwC nosaukumu un citu dalībnieču resursus, kā arī saņemt profesionālos pakalpojumus no citām dalībniecēm un citiem uzņēmumiem. Apmaiņā pret šo iespēju dalībniecēm ir pienākums ievērot vienotus principus un uzturēt PwCIL noteiktos PwC tīkla standartus.

PwC uzņēmumu tīkls nav viena starptautiska personālsabiedrība, un PwC dalībnieces nav citādā veidā savstarpēji juridiskie partneri. Daudzām dalībniecēm ir juridiski reģistrēti nosaukumi, kuros ietilpst PricewaterhouseCoopers, taču nepastāv PwCIL īpašumtiesības. Dalībniece nevar rīkoties PwCIL vai citas dalībnieces vārdā, nevar uzlikt saistības citai dalībniecei, un ir atbildīga tikai par savu darbību vai bezdarbību, nevis par PwCIL vai citas dalībnieces darbību vai bezdarbību. Tāpat PwCIL nevar rīkoties dalībnieces vārdā, nevar dalībniecei uzlikt saistības, un ir atbildīga tikai par savu darbību vai bezdarbību. PwCIL nav nedz tiesīga, nedz spējīga kontrolēt, kā dalībniece sniedz savu profesionālo atzinumu.

Par PwCIL pārvaldību. Tā sastāv no:



globālas valdes, kura ir atbildīga par PwCIL pārvaldību, Tīkla līderu komandas pārraudzību un tīkla standartu apstiprināšanu. Valdei nav ārējas lomas. Valdes locekļus ievēl pasaules PwC dalībnieču partneri ik pēc četriem gadiem.



tīkla līderu komandas, kura ir atbildīga par PwC tīkla vispārīgās stratēģijas un standartu noteikšanu, kurus PwC dalībnieces apņemas ievērot.



stratēģijas padomes, kura apvieno lielāko PwC tīkla dalībnieču un reģionu līderus, vienojas par tīkla stratēģisko virzību un atvieglo stratēģijas izpildes saskaņošanu.



globālo līderu komandu iecel un pārskatus no tās pieprasa Tīkla līderu komanda un PwC tīkla prezidents. Globālās līderu komandas locekļi ir atbildīgi par tīkla dalībnieču izveidoto komandu vadīšanu, lai koordinētu darbību visās mūsu darbības jomās.

PwC Centrālās un Austrumeiropas reģiona pašreizējais prezidents Niks Koss ir Stratēģijas padomes loceklis un uztur mūsu attiecības ar Tīkla līderu komandu.

Globālie kvalitātes vadības standarti

Visaugstākās kvalitātes pakalpojumu sniegšana atrodas mūsu nolūka pamatā un mūsu apliecinājumu pakalpojumu stratēģijai, kuras galvenais mērķis ir stiprināt uzticību un caurspīdību mūsu klientiem, finanšu un kapitāla tirgos un plašākā sabiedrībā.

Lai palīdzētu PwC SIA īstenot šo stratēģiju, PwC tīkls ir izveidojis kvalitātes vadības sistēmu, kas integrē kvalitātes vadību biznesa procesos un uzņēmuma mēroga riska pārvaldības procesā. Šī sistēma ievieš vispārēju kvalitāti Revīzijas un apliecinājumu pakalpojumiem, kā pamatā ir atbilstošas spējas organizācijā un cilvēku resursi, kas izmanto mūsu metodoloģijas, procesus un tehnoloģijas pakalpojumu sniegšanā, lai attaisnotu uz mums liktās cerības mūsu klientiem un citām ieinteresētajām personām.






Šo vispārējo kvalitātes mērķi atbalsta vairāki kvalitātes vadības pamatmērķi, un mūsu kvalitātes vadības sistēma (QMSE) jāveido un jāvada tā, lai šie mērķi būtu sasniedzami.

Reāllaika revīzijas pakalpojumi

Esam izveidojuši reāllaika kvalitātes nodrošināšanas (angl. "Real Time Quality Assurance" jeb "RLA") programmu, kas nodrošina mūsu uzņēmumam gan procesu, gan rīku revīziju kvalitātes uzraudzībai un atbalstam, izmantojot mūsdienu tehnoloģiju iespējas.

RTA programma tika izveidota kā preventīva uzraudzības programma, kas sniedz papildu atbalstu revīzijas darba

Šo mērķu sasniegšanu atbalsta kvalitātes vadības process, ko izveidojusi mūsu Revīzijas pakalpojumu vadības komanda, biznesa procesu īpašnieki, kā arī partneri un darbinieki. Šajā kvalitātes vadības procesā ietilpst:

-  risku identificēšana, kas var kavēt nodrošināt izvīzītos kvalitātes mērķus,
-  novērtēto kvalitātes risku mazināšana un atbilstoša rīcība,
-  politikas un procedūru darbības efektivitātes uzraudzība, izmantojot, piemēram, reāllaika revīzijas pakalpojumus, kā arī citus kvalitātes rādītājus,
-  pastāvīgi uzlabot kvalitātes vadības sistēmu, ja tāda nepieciešamība tiek identificēta, veicot cēloņu analīzi un koriģējošas darbības un -
-  izveidojot ar kvalitāti saistītu atzinības un motivācijas, atbildības sistēmu, kas izmantojama atalgojumā un karjeras virzības lēmumos.

uzdevumu komandām, lai revīzijas laikā tiktu veikti "pareizie darbi".

Tā ļauj mums pārredzēt gan plašo darba uzdevumu klāstu, gan sekot līdz Revīzijas pakalpojumu nodaļas kvalitātes rādītājiem, izmantojot mūsu iekšējos uzraudzības procesus ar standartizāciju un automatizāciju, tādējādi ietaupot gan laiku, gan resursus.

Revīzijas pakalpojumu kvalitātes rādītāji

Esam noteikuši Revīzijas pakalpojumu kvalitātes rādītāju kopumu (angl. "Assurance Quality Indicators" jeb "AQI"), kas palīdz mūsu Revīzijas pakalpojumu vadības komandai agrīni identificēt potenciālos kvalitātes riskus. Šo kvalitātes

risku analīze ir būtisks mūsu kvalitātes vadības sistēmas (KVS) elements, un papildus citiem darbības rādītājiem AQI ir rīks, kas mums palīdz uzraudzīt mūsu KVS efektivitāti.

Pirmcēloņu analīze

Mēs analizējam, kādi faktori varētu ietekmēt mūsu uzņēmuma veikto revīziju kvalitāti, ar mērķi veikt pasākumus, kas vērsti uz pastāvīgu pilnveidošanos. Viens no minētās analīzes galvenajiem mērķiem ir noskaidrot, kā uzņēmums var nodrošināt vislabāko iespējamo vidi, lai mūsu darba uzdevumu komandas varētu veikt revīziju

kvalitatīvi. Mēs analizējam gan revīzijas, kurās konstatētas neatbilstības, gan revīzijas, kurās neatbilstības nav konstatētas, šim nolūkam organizējot iekšējo pārbaudes procesu vai ar piesaistot ārējās pārbaudes, lai palīdzētu konstatēt iespējamās atšķirības un mācību nepieciešamību.

Individuālajām revīzijām neatkarīgu pārbaudītāju komanda nosaka faktorus, kuri varētu uzlabot revīziju vispārējo kvalitāti. Cita starpā tiek analizēti tādi faktori kā tehniskās zināšanas, uzraudzība un pārbaude, profesionālās skepses pielietošana, darba uzdevumu izpildes resursi un mācību nepieciešamība. Iespējamos pirmcēloņus nosaka, izvērtējot darba uzdevuma informāciju, rīkojot intervijas un pārbaudot revīzijas darba dokumentus, lai saprastu, kādi faktori varētu būt ietekmējuši revīziju kvalitāti.





Turklāt tiek salīdzināti dati, kas tiek vākti gan par revīzijām, kurās konstatētas neatbilstības, gan par revīzijām, kurās neatbilstības nav konstatētas, lai noteiktu, vai revīziju kvalitāti varētu būt ietekmējuši konkrēti faktori. Šo datu piemēri ietver, piemēram, tādus aspektus kā revīziju veikšanai patērēto stundu skaitu; to, vai

darba uzdevuma komandas vadošie locekļi atrodas tajā pašā teritorijā, kur klients; gadu skaits, kuros galvenie darba uzdevuma komandas locekļi bijuši iesaistīti attiecīgā darba uzdevuma veikšanā; citu revīziju skaits, kurās ir iesaistīti darba uzdevuma partneri; vai darba uzdevuma rezultāti tika pārbaudīti pirms ziņojuma sniegšanas; laikposms, kurā revīzijas darbs tika veikts.

Mēs vēlamies saprast, kas atšķir kvalitatīvi veiktās revīzijas no revīzijām, kurās konstatētas neatbilstības, un pielietot gūtās mācības nolūkā pastāvīgi uzlabot visu mūsu revīziju kvalitāti. Mēs izvērtējam minēto analīžu rezultātus, lai noteiktu, kādus uzlabojumus būtu lietderīgi ieviest visā praksē. Mūsaprāt, šādas analīzes ir būtisks ieguldījums, lai pastāvīgi nodrošinātu mūsu kvalitātes kontroļu efektivitāti.

Atzišanas un atbildības sistēma

Mūsu atzišanas un atbildības sistēma ("AAS") pastiprina kvalitātes nozīmīgumu it visās mūsu darbinieku darbībās, īstenojot uzņēmuma stratēģiju, īpašu uzmanību pievēršot pakalpojumu sniegšanai mūsu klientiem, tam, kā mēs strādājam ar saviem cilvēkiem un virzāmies uz augstas kvalitātes kultūru. Partneri, tostarp darba uzdevumu vadītāji, kas nav partneri, ir atbildīgi par kvalitātes prasību izpildi. AAS ņem vērā un analizē šādus galvenos elementus:

-  **Kvalitātes prasību izpildes rādītāji:** Mēs nodrošinām pārskatāmus kvalitātes prasību izpildes rādītājus, lai novērtētu kvalitātes mērķu sasniegšanu. Mūsu kvalitātes rezultātos tiek ņemta vērā atbilstība profesionālajiem standartiem, kā arī PwC tīkla un mūsu uzņēmuma standartiem un politikai.
-  **Uzvedība:** Esam definējuši, ka no darbiniekiem tiek sagaidīta pareiza rīcība, kas atbalsta pareizu attieksmi pret kvalitāti, pareizo toni no vadības un stingru apņemšanos kvalitātes mērķu sasniegšanā.
-  **Iejaukšanās/atzišana:** Savā darbībā ievērojam iejaukšanās un atzišanas principus, kas veicina un pastiprina pozitīvu rīcību un sekmē kvalitātes kultūras iedzīvināšanu.
-  **Sekas/atalgojums:** Esam paredzējuši gan finanšu un nefinanšu sekas, gan atalgojumu, kuri ir samērīgi ar rezultātiem un rīcību, un ir pietiekami, lai motivētu rīkoties pareizi, sasniedzot kvalitātes mērķus.

Detalizēts mūsu kvalitātes kontroles pasākumu apraksts ir izklāstīts mūsu PwC Revīzijas metodiskajos norādījumos un PwC Riska vadības politikas pamatnostādnēs. Galvenās politikas, nostādnes, procedūras un darbības ir iestrādātas kā neatņemama mūsu ikdienas darba sastāvdaļa.

Mūsu kvalitātes vadības standartu ievērošana un kontrole ietver 6 elementus:

- Vadības atbildība par kvalitāti;
- Ētikas prasības;
- Klientu akceptēšanas un sadarbības turpināšanas un specifisku darba uzdevumu akceptēšanas vai turpināšanas procedūras;
- Personāla vadību;
- Darba uzdevuma izpildi;
- Pārraudzību.



Komandā jūtam atbildību par ietekmi, ko radām ar savu darbu

84%

Ja redzam, ka var kaut ko darīt citādi, rosinām izmaiņas

87%

Līderi, ar ko strādāju, dalās ar informāciju, kas ir svarīga

84%

Vadības atbildība

Centrālās un Austrumeiropas (CAE) reģionā PwC darbojas kā integrēta prakse reģiona līderu vadībā un kā viena ekonomiskā grupa. Revīzijas pakalpojumu stratēģiju, vadības komandu un pārskatu sniegšanas struktūru vada CAE reģiona revīzijas pakalpojumu līderis, kuru atbalsta reģionālā revīzijas pakalpojumu vadības grupa – galvenā revīzijas pakalpojumu līderu grupa. Šajā grupā ietilpst nodaļu līderi kvalitātes un riska jautājumos, galvenais revidents/pārveides līderis un teritoriālie revīzijas pakalpojumu līderi (galvenokārt no lielākajām CAE teritorijām).

Mūsu cieņu pret kvalitāti apliecina mūsu izveidotās riska un kvalitātes kontroles struktūras un tām piešķirtie augstākā līmeņa resursi. Reģionālās revīzijas pakalpojumu vadības grupas paspārnē strādā riska un kvalitātes līderu komanda, kuras priekšsēdētājs ir CAE reģiona revīzijas pakalpojumu līderis un kurā ietilpst CAE reģiona kvalitātes pārbaudes līderis, CAE reģiona riska vadības partneris, CAE reģiona galvenais revidents/pārveides līderis. Šī grupa organizē regulāras sapulces galveno riska un kvalitātes jautājumu saskaņošanai, nosaka riska un kvalitātes stratēģiju, kā arī organizē regulāru informācijas apmaiņu par revīzijas pakalpojumu riska un kvalitātes jautājumiem.

CAE reģiona augstākajā līmenī kvalitātes “toni” nosaka reģiona un teritorijas līderu komandas, lai ikviens darbinieks apzinātos revīzijas pakalpojumu kvalitātes svarīgumu. Lai gan uzmanība ir pastāvīgi pievērsta izaugsmei un efektivitātei, šie abi mērķi līderu izsūtītajos paziņojumos nav svarīgāki par kvalitātes un riska apsvērumiem. Tieši otrādi – līderu grupa vienmēr uzsver, ka kvalitāte un efektivitāte var pastāvēt līdzās.

Mūsu jaunākās PwC globālās darbinieku aptaujas lielā mērā uzrāda labus rezultātus jautājumos par kvalitāti, darbiniekiem un kultūru. Šīs aptaujas arī norāda virzienu, kurā mums jāstrādā saistībā ar mūsu darbinieku noslodzi. Mēs jau aktīvi strādājam pie tā, lai mūsu darbinieku noslodze būtu saprāta robežās. Ikgadējā partneru un direktoru klientu portfeļa pārskatīšana ļauj mums aktīvi kontrolēt mūsu projektu līderiem izvirzītās prasības. Mēs arī pievēršam uzmanību darba pārtrūšanai, lai varētu darbu sadalīt vienmērīgāk visa gada garumā un samazināt augstākos “piķus.”

Mēs proaktīvi reaģējam uz PwC globālajām darbinieku aptaujām un nepārtraukti meklējam iespējas uzlabot darba/dzīves līdzsvaru, kā arī citas iespējas labāk motivēt darbiniekus, lai tie turpinātu strādāt PwC. Mēs turpināsim uzlabot šo jomu arī nākamgad.

Ētikas prasības

PwC ievērojam Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu organizācijas (IESBA) Grāmatvežu profesionālās ētikas kodeksu un tas sevī ietver:



Godprātība - būt taisnīgiem un godīgiem visās profesionālajās un biznesa attiecībās.



Objektivitāte - neļauties neobjektivitātei, interešu konfliktam vai citai nevajadzīgai ietekmei, ignorējot profesionālos vai biznesa lēmumus.



Profesionālā kompetence un pienācīga rūpība - saglabāt profesionālās zināšanas un prasmes līmeni, kas nepieciešams, lai nodrošinātu, ka klients vai darba devējs saņem kompetentu profesionālo pakalpojumu, pamatojoties uz esošo praksi, likumdošanu un tehniku, un rīkoties rūpīgi un saskaņā ar piemērojamiem tehniskajiem un profesionālajiem standartiem.



Konfidencialitāte - ievērot konfidencialitāti informācijai, kas iegūta profesionālo un biznesa attiecību rezultātā, un neatklāt šādu informāciju trešajām pusēm bez pienācīgas un īpašas pilnvaras, ja vien nav juridisku vai profesionālu tiesību vai pienākuma atklāt informāciju, nedz

izmantojot informāciju profesionālam grāmatvedim vai trešajām pusēm personīgām vajadzībām.



Profesionālā uzvedība - ievērot attiecīgos likumus un noteikumus, kā arī izvairīties no jebkādam darbībām, kas diskreditē profesiju.

Turklāt visām PwC tīkla komercsabiedrībām piemērojami PwC iekšējie standarti aptver daudzas un dažādas jomas, tostarp ētiku un profesionālo uzvedību, neatkarību, noziedīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu, konkurences izkropļojumu un korupcijas novēršanu, informācijas aizsardzību, komercsabiedrības un partneru nodokļus, normatīvos aktus par sankciju piemērošanu, iekšējo auditu, iekšējās informācijas ļaunprātīgu izmantošanu. Mēs nopietni uztveram šos pienākumus un cenšamies ievērot ne tikai ētikas prasību burtu, bet arī garu. Visiem partneriem un darbiniekiem tiek organizētas regulāras obligātās apmācības un novērtējumi, kuru ietvaros tiek iesniegti ikgadējie atbilstības apstiprinājumi, lai veicinātu pareizu izpratni par ētikas prasībām, saskaņā ar kurām mēs darbojamies. Visi partneri un darbinieki atbalsta un ievēro PwC tīkla izstrādātos standartus, savukārt PwC SIA līderi uzrauga šo prasību ievērošanu.







Papildus PwC Vērtībām (Rīkojies taisnīgi un godprātīgi! Radi atšķirību! Neesi vienaldzīgs! Strādāsim kopā!


Iztēlojies no jauna iespējamo!) un PwC Mērķiem, PwC SIA ir ieviesis PwC tīkla standartus, tostarp uzvedības kodeksu, un ar to saistītos iekšējās kārtības noteikumus, kuros ir skaidri aprakstīta uzvedība, kāda tiek sagaidīta no mūsu partneriem un darbiniekiem – uzvedība, kas ļaus mums nopelnīt to uzticību, ko vēlamies baudīt. Ņemot vērā daudzās un dažādās situācijas, kādās var nonākt mūsu darbinieki, PwC tīkla standarti sniedz skaidrojumus dažādos apstākļos, bet ar kopēju mērķi – rīkoties pareizi.


Stājoties darba tiesiskajās attiecībās vai pēc pieņemšanas darbā visiem SIA “PricewaterhouseCoopers” darbiniekiem un partneriem tiek izsniegts PwC Globālā uzvedības kodeksa eksemplārs. Tiek sagaidīts, ka savas profesionālās karjeras laikā visi darbinieki un partneri ievēro kodeksā noteiktās vērtības un ka viņiem ir noteikts ziņošanas un bažu paušanas pienākums, kā arī pienākums rīkoties taisnīgi, godīgi un profesionāli, nonākot sarežģītā situācijā vai novērojot uzvedību, kas neatbilst Kodeksa normām. Katra PwC tīkla firma nodrošina problēmu ziņošanas mehānismu. Vietnē pwc.com/codeofconduct ir ieviestas konfidenciālas globālas ziņošanas iespējas. SIA “PricewaterhouseCoopers” ir ieviesusi pārskatatbildības sistēmu, lai atvieglotu Uzvedības kodeksam normām neatbilstošas rīcības korekciju veikšanu.

PwC Globālais uzvedības kodekss ir pieejams tiešsaistē visiem interesentiem @pwc.com/ethics.

Centrālās un Austrumeiropas (CAE) reģiona ētikas un profesionālās uzvedības līderis pārrauga ētikas jautājumus. Turklāt katrā reģiona valstī ir vietējā ētikas un profesionālās uzvedības komanda, kuru vada vietējais ētikas un profesionālās uzvedības līderis. Viņa galvenā loma ir veidot ētikas kultūru savā teritorijā un nodrošināt PwC tīkla ētikas un atbilstības standartā iekļauto ētikas un profesionālās uzvedības elementu izpildi:

-  Noteikt atbilstošu “toni” augstākajā līmenī ar līderu paziņojumu palīdzību;
-  Nodrošināt iespēju ziņot par aizdomām, nebaidoties no atreibības, un organizēt atbilstošas pārbaudes;
-  Iepazīstināt visus partnerus un darbiniekus ar uzvedības kodeksu un iekšējās kārtības noteikumiem;
-  Veicināt tīkla komercsabiedrību atbildību rīkoties taisnīgi un godprātīgi, vajadzības gadījumā objektīvi apstrīdot nepieļaujamu rīcību;
-  Būt informētiem par aktualitātēm un labāko profesionālo praksi ētikas jomā, kā arī palīdzēt līderiem izvērtēt un kontrolēt riskus savās atbildības sfērās;
-  Proaktīvi attīstīt līderu atbildībā esošās nodaļas, ņemot vērā normatīvo aktu un tirgus apstākļu izmaiņas;

 Izstrādāt stratēģijas, reaģējot uz tendencēm, tostarp PwC globālās darbinieku aptaujas vietējiem rezultātiem un ētikas palīdzības dienesta datiem, kā arī sadarboties ar citām nodaļām savā teritorijā, lai uzlabotu uzvedību;

 Kalpot par paraugu ētiskai uzvedībai, kas atbilst PwC mērķim un vērtībām.

Vietējam ētikas un profesionālās uzvedības līderim ir tieša piekļuve augstākajai vadībai, tostarp valsts vadošajam partnerim, un iespēja pieņemt nozīmīgus lēmumus, kas ietekmēs teritorijas stratēģiju.

Ētikas un profesionālās uzvedības programmas galvenie elementi ir šādi:

- Periodiska informācijas apmaiņa starp partneriem un darbiniekiem;
- Apmācības jaunajiem partneriem un darbiniekiem, kā arī dažādi kvalifikācijas celšanas kursi;
- CAE reģiona ētikas palīdzības dienests, kas ļauj anonīmi nosūtīt jautājumus profesionālās uzvedības līderim, kuram paralēli darbojas arī globālais konfidenciālais saziņas rīks ar iespēju sniegt informāciju anonīmi;
- Ētikas jautājumu pārbaudes veikšana saskaņā ar CAE reģiona sūdzību un apgalvojumu izskatīšanas politiku.

CAE reģiona sūdzību un apgalvojumu izskatīšanas politika nosaka kārtību, kādā jāziņo un jāizmeklē ētikas jautājumi. Ja tiek saņemts ziņojums vai rodas aizdomas par uzvedības kodeksa iespējamu pārkāpumu, tiek veikti pasākumi, lai šādu gadījumu pārbaudītu un vajadzības gadījumā labotu situāciju. Visi ētikas jautājumi ir jāatrisina. Partneri un darbinieki tiek mudināti ziņot par savām aizdomām taisnīgā, godīgā un cieņpilnā veidā. PwC ir apņēmis aizstāvēt personas pret darbībām, kas veiktas atreibības nolūkā.

Ētikas jautājumu pārbaudes laikā konstatētās nepilnības komercsabiedrības sistēmās vai iekšējās kārtības noteikumos ir jālabo.

CAE reģionā ir izveidots arī reģionāls rīks, kas pieejams visiem partneriem un darbiniekiem, lai nosūtītu anonīmus jautājumus ētikas un profesionālās uzvedības komandai. Personas, kas nav PwC darbinieki, tostarp mūsu klientu darbinieki, var iesniegt jautājumu arī anonīmi, izmantojot globālo PwC saziņas rīku, kas pieejams <http://pwc.com>.

Neatkarība

Kā finanšu pārskatu revidentiem un cita veida profesionālo pakalpojumu sniedzējiem, PwC uzņēmumiem, to partneriem un darbiniekiem ir jāievēro objektivitātes, integritātes un profesionālās uzvedības pamatprincipi. Attiecībā uz audīta klientiem, šo prasību pamatā ir neatkarība. Atbilstība šiem principiem ir būtiska, lai apkalpotu kapitāla tirgus un mūsu klientus.




PwC Globālās neatkarības politika ir balstīta uz un saskan ar IESBA Grāmatvežu profesionālās ētikas kodeksu. Tā satur minimālos standartus un procesus,

kurus PwC dalībnieki ir vienojušies ievērot.

Uzņēmumā PwC SIA ir izraudzīts partneris (pazīstams kā "Reģionālais neatkarības līderis" ("RNL")), kurš ieņem atbilstošu amatu un stāvokli, un ir atbildīgs par PwC Globālās neatkarības politikas ieviešanu, tostarp par saistīto neatkarības procesu pārvaldību un atbalsta sniegšanu uzņēmumam. Šajā darbā minēto partneri atbalsta neatkarības speciālistu komanda. RNL ir pakļauts PwC Centrāleiropas un Austrumeiropas Risku vadītājam.

Neatkarības politikas un prakse

PwC Globālās 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 banku kontiem un aizņēmumiem;
-  ar revīziju nesaistīti pakalpojumi un to atlīdzības kārtība. Šo politiku atbalsta Kārtība attiecībā uz atļautajiem pakalpojumiem (angl. "Statements of Permitted Services" jeb "SOP"), kuros sniegta praktiskas vadlīnijas par politikas piemērošanu ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem, kurus sniedz revīzijas klientiem; un
-  darījumu attiecības, tostarp politikas un vadlīnijas attiecībā uz kopīgiem darījumiem (piemēram, attiecībā uz kopuzņēmumiem un kopīgu tirgzinību); preču un pakalpojumu iegāde.

Ir ieviesta arī Tīkla risku pārvaldīšanas politika, kurā noteiktas neatkarības prasības, kas saistītas ar galveno revīzijas partneru rotāciju.

Šo politiku un procesu mērķis ir palīdzēt PwC ievērot attiecīgos profesionālos un normatīvos neatkarības standartus, kas piemērojami, sniedzot revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumus. Notiekot izmaiņām, piemēram, normatīvajos aktos vai reaģējot uz operatīvajiem apstākļiem, politikas un attiecīgās vadlīnijas tiek pārskatītas, un tajās veic izmaiņas.

PwC SIA papildina PwC tīkla neatkarības politiku, kā noteikts likumā par Revīziju, tostarp Amerikas Savienoto Valstu vērtspapīru un biržas komisijas un Amerikas Savienoto Valstu grāmatvedības uzraudzības padomes neatkarības prasības un ES revīzijas regula, ja tās ir stingrāk ierobežojošas nekā tīkla politika.



Ar neatkarības nodrošināšanu saistītie rīki

PwC uzņēmumu tīkla ietvaros uzņēmumam ir piekļuve vairākiem rīkiem, kuri palīdz PwC uzņēmumiem un to darbiniekiem ievērot un izpildīt mūsu neatkarības politikas un procedūras, tostarp:

✓ Galvenais uzņēmumu informācijas pakalpojums (angl. *“The Central Entity Service”* jeb *“CES”*), kas ietver informāciju par juridiskām personām (tostarp revīzijas klientiem), kurās valstij ir līdzdalība kapitālā, un klientiem, uz kuriem attiecas SEC noteikumu ierobežojumi, un to izlaistajiem vērtspapīriem. CES palīdz noteikt attiecīgā klienta neatkarības statusu pirms pakalpojumu, kas nav saistīti ar revīziju, sniegšanas vai darījumu attiecību uzsākšanas. Šī sistēma ir *“Neatkarības saraksta”* un *“Neatkarības kontrolpunkta”* pamatā;

✓ *“Neatkarības kontrolpunkts”* atvieglo publiski kotētu vērtspapīru iepriekšēju apstiprināšanu attiecībā uz visiem partneriem un prakses augstākā līmeņa darbiniekiem pirms minēto vērtspapīru iegādes, kā arī fiksē visus turpmākos vērtspapīru pirkšanas un pārdošanas darījumus. Kādam no PwC uzņēmumiem noslēdzot līgumu ar jaunu klientu, šī sistēma automātiski informē personas, kurām ir līdzdalība minētajā klientā, par ierobežojumu statusa maiņu, kā arī atbalsta atkārtotu neatkarības izvērtēšanu un līdzdalības pieļaujamību;

✓ *“Pakalpojumu sniegšanas atļauja”* (angl. *“Authorisation for Services”* jeb *“AFS”*) ir globāla

sistēma, kas atvieglo saziņu starp revīzijas darba uzdevuma līderi un ar revīziju nesaistīta darba uzdevuma līderi, dokumentējot gan iespējamo apdraudējumu neatkarībai minēto pakalpojumu sniegšanas rezultātā, gan ierosinātos aizsardzības mehānismus. AFS izmanto kā revīzijas partnera pārbaudes un secinājumu dokumentu, kas pamato pakalpojuma sniegšanas atļauju; un

✓ Globālo pārkāpumu ziņošanas datubāze (angl. *“Global Breaches Reporting Database”*), ko izmanto, lai ziņotu par visiem ārējo revidentu neatkarības noteikumu pārkāpumiem (piemēram, par normatīvo vai profesionālo prasību pārkāpumu), ja attiecīgajam pārkāpumam ir pārrobežu ietekme (piemēram, ja attiecīgais pārkāpums noticis vienā teritorijā, taču tas ietekmē revīzijas pakalpojumu attiecības citā teritorijā).

PwC SIA ir arī vairākas Latvijas apstākļiem īpaši paredzētas sistēmas, kas ietver rotācijas izsekošanas sistēmu, kura uzrauga atbilstību PwC SIA revīziju rotācijas politikām attiecībā uz atbildīgajiem zvērinātajiem revidentiem, darba uzdevumu līderiem un citiem vadošajiem revīzijā iesaistītajiem revīzijas partneriem; datubāzi *BRITS* (angl. *“Business Relationships Independence Tracking System”*/ Darījumu attiecību neatkarības izsekošanas sistēma), kura fiksē visas apstiprinātās PwC SIA līgumattiecības. Minētās līgumattiecības pārskata ik pēc sešiem mēnešiem, lai pastāvīgi nodrošinātu, ka tās ir atļautas.

Mācību organizēšana par neatkarības aspektiem un apstiprinājumi

PwC SIA nodrošina visiem partneriem un prakses darbiniekiem mācību seminārus par neatkarības aspektiem reizi gadā vai regulāri. Parasti mācības ir saistītas ar amata vai funkciju izmaiņām, politikas izmaiņām vai izmaiņām ārējā regulējumā un pakalpojumu sniegšanā, ja atbilstoši. Ik gadu partneriem un darbiniekiem rīko datorizētas mācības par riska un kvalitātes aspektiem, balstoties uz PwC SIA Neatkarības politiku un saistītām tēmām. Turklāt nepieciešamības gadījumā PwC SIA neatkarības jomas speciālisti un risku un kvalitātes komandas rīko prakses dalībniekiem klātienē mācību seminārus.

Visiem partneriem un prakses darbiniekiem ir pienākums aizpildīt ikgadējo atbilstības apstiprinājumu, kurā viņi apstiprina savu atbilstību visiem uzņēmuma neatkarības politikas aspektiem, tostarp arī savu individuālo neatkarību. Papildus visi partneri apstiprina, ka ar revīziju nesaistītie pakalpojumi un kopīgās darījumu attiecības, par kurām viņi ir atbildīgi, atbilst uzņēmuma politikai, un ka, akceptējot darba uzdevumus un kopīgo darījumu attiecības, ir ievērotas nepieciešamās procedūras. Papildus šiem ikgadējiem apstiprinājumiem ir jāiesniedz apstiprinājumi darba uzdevumu līmenī attiecībā uz pakalpojumiem, kas nav saistīti ar revīziju, kā arī par visu veidu pakalpojumiem, kas sniegti revīzijas klientiem.

Neatkarības uzraudzība un disciplinārā politika

PwC SIA ir atbildīga par savas kvalitātes kontroles sistēmas efektivitātes uzraudzību, pārvaldot atbilstību neatkarības prasībām. Papildus iepriekšminētajiem apstiprinājumiem, šis uzraudzības ietvaros notiek:

- neatkarības kontroļu un procesu atbilstības pārbaudes;
- individuālās neatkarības atbilstības pārbaudes nejauši atlasītiem partneriem un direktoriem ar mērķi uzraudzīt atbilstības un neatkarības politiku atbilstību; tiek veikti arī
- ikgadēji novērtējumi par uzņēmuma atbilstību attiecīgajam PwC tīkla standartam.

Uzņēmuma vadība regulāri saņem ziņojumus par PwC SIA uzraudzības un pārbažu rezultātiem.

Uzņēmumā ir ieviestas disciplinārās politikas un mehānismi, kuri veicina neatkarības politiku un procesu ievērošanu, un saskaņā ar kuriem par katru pārkāpumu ir jāziņo, un katrs pārkāpums ir jānovērš.

Minētais ietver pārrunas ar klienta revīzijas komiteju par pārkāpuma veidu, tā sekām uz uzņēmuma neatkarības izvērtējumu un nepieciešamajiem pasākumiem objektivitātes saglabāšanai. Lai arī lielāka daļa neatbilstību ir nenozīmīgas un attiecas uz pārraudzību, visi pārkāpumi tiek uztverti nopietni un nepieciešamības gadījumā tiek izmeklēti. Turklāt atklāto neatkarības politikas pārkāpumu izmeklēšana palīdz noteikt SIA "PricewaterhouseCoopers" sistēmu un procesu uzlabojumu, kā arī papildu norādījumu un apmācību nepieciešamību.

Vadības paziņojums par neatkarības praksi un pārbaudi

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

Pēdējā iekšējā neatkarības atbilstības pārbaude tika veikta visa reģiona mērogā PricewaterhouseCoopers CEA līmenī. Tā tika pabeigta 2019. gada aprīlī - maijā.



Akceptēšana un sadarbības turpināšana

Apsvērumi, pieņemot un turpinot audita klientu attiecības

Mūsu sadarbības principi, kas nosaka to, vai uzsāksim darījuma attiecības ar jaunu klientu vai turpināsim apkalpot esošu, ir būtiski, lai nodrošinātu kvalitāti, kas, mūsaprāt, ir cieši saistīta ar mūsu nolūku veidot uzticēšanos sabiedrībā. Mēs esam izveidojuši politiku un procedūras klientu akceptēšanas procesam un iesaistei revīzijas darbā, kas palīdz noteikt mūsu kompetenci un spējas veikt

saistības, tostarp, vai tam būs piemērots laiks un resursi, vai būs iespēja ievērot attiecīgās ētikas prasības, tostarp neatkarību, un arī klienta atbildību. Mēs atkārtoti vērtējam atbildību kritērijiem, nosakot, vai mums jāturpina darbs ar klientu un, ja nepieciešams, jāievieš politika un procedūras, kas saistītas ar izstāšanos no šīm saistībām vai klientu attiecībām.

Klientu akceptēšana un sadarbības turpināšana

PwC SIA ir ieviesis lēmumu pieņemšanas atbalsta rīku, kuru dalībuzņēmumi pielieto, lai konsekventi izvērtētu attiecīgā klienta akceptēšanu un sadarbības turpināšanu (akceptēšana un sadarbības turpināšana ("A&ST")). Dalībuzņēmumiem ir jāizmanto A&ST, lai izvērtētu akceptēšanas un ikgadējās sadarbības turpināšanas lēmumu par revīzijas pakalpojumu sniegšanu pamatotību. A&ST mērķis ir palīdzēt darba uzdevuma komandai un dalībuzņēmuma vadības un riska pārvaldības speciālistiem identificēt attiecīgos riskus, kas saistīti ar esošo klientu vai iespējamo klientu, un izlemt, vai šos riskus ir iespējams pārvaldīt un vai PwC dalībuzņēmumam būtu jāiesaistās darījumos par revīzijas veikšanu ar attiecīgo klientu un tā vadību. Precīzāk, šī sistēma ļauj:



darba uzdevumu komandām:

- dokumentēt savus apsvērumus par jautājumiem saskaņā ar profesionālajiem standartiem attiecībā uz klientu akceptēšanu un sadarbības turpināšanu ar tiem;
- identificēt un dokumentēt problēmas vai riska faktorus un novērst tos, piemēram, konsultējoties, pielāgojot resursu plānu vai veicot izmaiņas revīzijas pieejā, vai ieviešot citus aizsardzības pasākumus identificēto risku mazināšanai, vai atteikties veikt darba uzdevumu; un
- vieglāk izvērtēt riskus, kas saistīti ar klienta un darba uzdevuma akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar klientu;



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

- vieglāk izvērtēt riskus, kas saistīti ar klientu un darba uzdevumu akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar klientu;
- sniegtu pārskatu par riskiem, kas saistīti ar klientiem un darba uzdevumu akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu, attiecībā uz visu klientu portfeli; un
- saprast metodoloģiju, pamatojumu un obligātos apsvērumus, kurus pielietojuši visi citi tīkla dalībuzņēmumi, izvērtējot revīzijas pakalpojumu sniegšanas akceptēšanu un sadarbības turpināšanu ar klientu.

Iepriekš minēto sistēmu papildina Paneļu sistēma, lai akceptētu lielākos un augstāka riska klientus. Akceptēšanas Paneļi sastāv no 3 pieredzes brīviem, neatkarīgiem partneriem (no kuriem viens ir riska pārvaldīšanas partneris), kuri pirms jaunā revīzijas klienta apstiprināšanas ņem vērā vairākus būtiskus faktorus. Līdzīgi Paneļi tiek rīkoti arī pastāvīgiem klientiem, ja tiem tiek konstatēts paaugstināts risks. Turklāt atsevišķos gadījumos klientu pieņemšana tiks nodota PwC CAE Riska Padomei, kuru vada PwC CAE galvenais riska pārvaldītājs.



Cilvēkresursi

Mēs esam pārliecināti, ka cilvēki ir mūsu galvenā vērtība. Viņu tehniskās un biznesa prasmes ir uzņēmuma veiksmes pamatā. Kā uzņēmumam, kura mērķis ir radīt uzticēšanos sabiedrībā un risināt būtiskus problēmjautājumus, mums ir konsekventa pieeja personāla atlasē, mācību un attīstības jautājumos, darba novērtēšanā, atalgojumu sistēmā un karjeras attīstībā, balstoties uz *PwC Professional* ietvaru.

Personālatlase

Mūsu mērķis ir piesaistīt un noturēt uzņēmumā labākos un spējīgākos darbiniekus, kas ar patiesu interesi un izpratni veic pienākumus, nodrošinot augstas kvalitātes darbu. Mēs ievērojam visaugstākos personāla atlases standartus gan attiecībā uz augstskolu absolventiem,

PwC Professional ir starptautisks vadības modelis, kur galvenā uzmanība pievērsta pieciem kritērijiem: vispārējā vadība, tehniskās prasmes, uzņēmējdarbības izpratne, starptautiskā tirgus izpratne un sadarbība. Šī sistēma piedāvā modeli, kādiem mums vajadzētu būt un uz ko tiekties, lai apmierinātu klientu prasības un nodrošinātu izcilu darba sniegumu pastāvīgi mainīgajā pasaulē.

gan pieredzējušiem darba meklētājiem, vienlaikus ņemot vērā *PwC Professional* kritērijus, kas sniedzas krietni tālāk par tehniskajām kompetencēm un ļauj izvēlēties vislabākos talantus, pamatojoties uz noteiktām prasmēm un personiskajām īpašībām.

Darba snieguma novērtējums

Ik gadu uzņēmumā tiek novērtēts visu līmeņu darbinieku darba sniegums. *PwC Professional* sistēmas pieci kritēriji un novērtējuma procedūra nosaka nepieciešamās prasmes, kompetences un ētikas principus, pēc kuriem novērtē darbiniekus. *PwC Professional* sistēmā ietverti nosacījumi un darba snieguma normas, kas tiek sagaidīti no PwC darbiniekiem katrā amata pakāpē, balstoties uz katra darbinieka uzņēmējdarbības izpratni, tehniskajām un citām prasmēm.

Mēs veicinām atgriezeniskās saites un atsauksmju pieprasīšanas un uzklaušīšanas kultūru uzņēmumā un aicinām partnerus un darbiniekus pastāvīgi sniegt atsauksmes – izmantojot gan oficiālos kanālus (Snapshot, Workday), gan neformālā veidā no sava līmeņa kolēģiem, padotajiem un vadītājiem. Darba snieguma atsauksmes kalpo kā neatņemama gada novērtēšanas procesa sastāvdaļa, kā arī iespēja pastāvīgi uzlabot mūsu darbinieku sniegumu un paveiktā darba kvalitāti.

Novērtējums tiek sniegts, pamatojoties uz izvirzītajiem

individuālajiem gada mērķiem un darba sniegumu novērtēšanas cikla laikā. Darba novērtējuma rezultāti ietekmē lēmumu par paaugstinājuma piešķiršanu un atalgojumu.

Augsts darba novērtējums ilgtermiņā nodrošina ātrāku karjeras izaugsmi un augstāku atalgojumu, taču zemāks darba novērtējums nozīmē lēnāku progresu, savukārt neapmierinošu darba sniegumu risina caur to koriģējošām darbībām.

Mēs izmantojam īpašu darbinieku novērtējuma skalu, kur katrs augstāks novērtējums darbiniekam piedāvā noteiktas pārmaiņas. Tas notiek pēc sekojoša principa:

- darba snieguma novērtējums (skalā no 1 līdz 5, kur 5 ir zemākais) - prēmija pie atalgojuma,
- potenciālais reitings (pēc 3 līmeņu skalas: augsts, vidējs, zems) veido talanta novērtējumu (to piemēro darbiniekiem amatā – vadītājs un augstāk).

Atalgojums

Katram darbinieku amata līmenim, pamatojoties uz pienākumiem un atbildību, ir iepriekš noteikta "atalgojuma pakete." Tomēr ir arī papildus faktori, kas ietekmē

pamatatalgojumu un prēmijas apmēru: ekonomiskā situācija vietējā tirgū, uzņēmuma un komandas ieņēmumi un individuālie rezultāti.

Projektu komandas

Katrs projekta vadītājs ir atbildīgs, nepieciešamības gadījumā, konsultējoties ar pārējiem, par to, lai projekta izpildei norīkotajiem partneriem un projekta komandas locekļiem ir noteiktajiem apstākļiem nepieciešamā profesionālā kompetence un pieredze. Turklāt attiecībā uz darba uzdevumu,

vadītāji ir pilnībā atbildīgi par jaunāko kolēģu, kuriem šis darbs tiek deleģēts, darba apjoma noteikšanu, uzraudzību un pārbaudi. Kvalitātes kontroles recenzentu iecelšanu pie projektiem veic teritorijas Revīzijas un apliecinājumu partneris kopā ar attiecīgo riska pārvaldības partneri.

Profesionālā izaugsme un apmācības

Gan mēs, gan citas PwC dalībfirmas esam apņēmušies sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus visā pasaulē. Lai panāktu vislielāko iespējamo konsekvenci Tikla dalībfirmu ietvaros, Tikla līmeni izstrādātā formālā mācību programma nodrošina piekļuvi mācību materiāliem, tostarp par PwC revīzijas pieeju un rīkiem - revīzijas standartu atjauninājumiem un to ietekmi, kā arī par revīzijas riska jomām un jomām, kurās nepieciešams uzlabot kvalitāti.

Šī oficiālā izglītība tiek nodrošināta, izmantojot gan attālinātas mācību iespējas, gan mācīšanos klātienē. Mācību programmas saturs balstās uz mācību galveno mērķi - revīzijas kvalitāti, vienlaikus sniedzot praktiķiem iespēju nostiprināt savas tehniskās un profesionālās prasmes, tostarp profesionālo vērtējumu, pielietojot skeptiskas domāšanas principus.

Mācību programmas veidošanas principi ļauj mums izvēlēties, ņemot vērā vietējās vajadzības, mācību organizēšanas laiku. Modulārais saturs, kā arī novatoriska pieeja mācību procesam ir saņēmusi oficiālu atzinumu no plašākas studējošās sabiedrības

pusēs. Gan 2017., gan 2018. gadā PwC Learning and Education ieguva Brandon Hall Group sudraba balvu par izcilību kategorijā "Labākā stratēģija uzņēmumu mācību akadēmiju vidū" © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

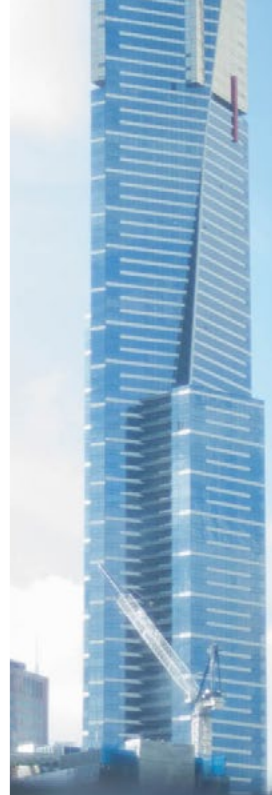
Mūsu reģionālais izglītības un attīstības (L&D) vadītājs apsver, kādas papildu apmācības ir piemērotas - oficiālas un / vai neformālas -, lai risinātu īpašās vietējās vajadzības, izmantojot video, seminārus un forumus, lai darbinieki dalītos pieredzē. Teritorijas (vietējā) ieguldījums tiek uzskatīts par daļu no mācību programmas sagatavošanas darbībām.

Vietējā mācību sistēma (L&E - Learning&Education) attiecībā uz revīzijas tehniskajām mācībām ir pilnībā integrēta reģionālajos tehniskās apmācības procesos. Lielāko daļu šo aktivitāšu vada, ievieš un uzrauga Centrālās Austrumeiropas Reģiona Revīzijas L&D komanda ("Reģionālā L&D komanda"), piesaistot vietējo L&D komandu, kā arī pieredzi, kur nepieciešams (mācību plāns, pasniedzēji, pasākumu organizēšana, dokumentācijas apkopošana utt.). Reģionālā L&D komanda ir izstrādājusi nepieciešamos procesus



Man ir iespēja strādāt
pie projektiem,
kas veicina
manu izaugsmi

85%



saskaņā ar starptautiskajām PwC tīkla prasībām, tai skaitā izveidojot mācību programmas, plānus un izpildes statusu pārraudzību, pasākumu un instruktoru novērtēšanu, instruktoru atlasī un sagatavošanu. Tādēļ lielākā daļa mums nepieciešamo mācību tiek nodrošinātas sadarbībā ar Reģionālo L&D komandu (un tās ir saskaņā ar PwC tīkla standartiem un vadlīnijām).

PricewaterhouseCoopers SIA nav īpašas vietējās L&D politikas attiecībā uz revīzijas tehniskajām mācībām, un reģionālo materiālu pielāgošana ļoti specifiskos gadījumos ir ierobežota, ja vispār iespējama (tikai pēc konsultēšanās ar mūsu Reģionālo L&D komandu, lai pārliecinātos, ka materiāli joprojām atbilst attiecīgā mācību kursa mērķiem). Citas PwC tīkla mācību programmas arī vada Reģionālā CEE L&D komanda. Tās ietver galvenokārt mācības par Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), piesaistot globālo grāmatvedības konsultāciju komandu un par ASV vispārēji pieņemtajiem revīzijas standartiem / vispārēji pieņemtajiem grāmatvedības principiem (US GAAS / GAAP), piesaistot ASV grāmatvedības un pārskatu sagatavošanas grupu.

Ja nepieciešams, rīkojam vietējās mācības, specifiskus seminārus, sanāksmes, lai dalītos pieredzē un apspriestu specifiskus jautājumus (piemēram, vietējās likumdošanas izmaiņas, uzņēmējdarbības prasmju apmācības utt.).

Līdzīgi ir izstrādāta reģionālā mācību programma ne-tehniskām (biznesa) prasmēm, kas ietver jauktu un klātienes apmācību. To organizē vietējā L&D komanda, pamatojoties uz reģionālajām vadlīnijām un materiāliem. Latvijā ik gadu visiem darbiniekiem tiek nodrošinātas mācības par NILL jautājumiem, liekot uzsvāru uz vietējo likumu un ziņošanas prasībām.

Papildus reģionāli izstrādātajām mācību programmām mēs sniedzam atbalstu, lai mūsu speciālisti iegūtu tādas tehniskās kvalifikācijas kā ACCA, LZRA. Individuāli izvērtējot apmācību nepieciešamību, tiek piedāvātas mācības gan par tehniskajiem, gan netehniskajiem jautājumiem. Mācību procesa nodrošināšanai piesaistām mācību ārpakalpojumu sniedzējus, slēdzot ar viņiem līgumus. Mācību uzraudzību, organizēšanu un tehnisko atbalstu nodrošina vietējais L&D speciālists, kuru atbalsta un apstiprina L&D vadītājs, kas izraudzīts no prakses darbinieku vidus.

Zvērinātu revidentu tālākizglītība

SIA "PricewaterhouseCoopers" valde paziņo, ka, kā minēts iepriekš sadaļā par revīzijas kvalitāti, mūsu zvērinātie revidenti ir pilnībā iesaistījušies uzņēmuma tālākizglītības programmā. Papildus dalībai iekšēji sagatavotajās mācībās mūsu pilnvarotajiem auditoriem ir jāpiedalās ikgadējās obligātajās apmācībās, kas aptver 40 stundas.

Iesaistes sniegums

PwC Audit

Kā PwC tīkla dalībnieks, PwC SIA izmanto *PwC Audit*, kopīgu revīzijas metodoloģiju un procesu rīku. Metodoloģija ir balstīta uz Starptautiskajiem revīzijas standartiem (ISA), kur attiecīgi iekļauta papildus PwC politika un vadlīnijas. PwC revīzijas politika un procedūras sagatavotas tā, lai atvieglotu revīzijas gaitu, kas tiek veikta saskaņā ar visām ISA prasībām un kas attiecas uz katru revīzijas projektu. Mūsu kopīgā revīzijas metodoloģija nodrošina iespēju


PwC uzņēmumiem konsekventi ievērot piemērojamos profesionālos standartus, noteikumus un juridiskās prasības.

PwC Revīzijas rokasgrāmatā izskaidrota PwC metodoloģija. Rokasgrāmata un uz tehnoloģijām balstītie PwC revīzijas atbalsta rīki un dokumentu sagataves palīdz komandām darba izpildes procesā, veicot revīziju un ar to saistīto projektu izpildi.

Attīstītas tehnoloģijas

Mēs turpinām ieguldīt revīzijas tehnoloģijās, kas uzlabo revīzijas kvalitāti un paplašina mūsu iespējas sadarbībā ar klientiem. Mūsu tehnoloģijas ir izstrādātas un ieviestas visā pasaulē, nodrošinot konsekveni PwC tīklā.

Jaunie rīki, kas uzlabo revīzijas kvalitāti un efektivitāti, izmantojot automatizāciju, savietojamību un mobilitāti, ietver arī:

 **Aura Platinum** ir jaunākā, mākoņa tehnoloģijās balstītā Aura versija, kuru izmantojam mūsu revīzijas plāna sastādīšanai un izpildei. PwC izmanto Auru visā pasaulē visās revīzijās, lai tās tiktu pielāgotas attiecīgā klienta uzņēmējdarbībai. Mērķtiecīgi revīziju plāni ietver norādi par riska līmeņiem, kontrolē pašaušanos un padziļināto pārbaūžu līmeni. Viedie informācijas paneli atspoguļo darba grupu veikto revīziju statusu, kā arī sekmē ātrāku lēmumu pieņemšanu:

Cita starpā jaunā funkcionalitāte ietver:

- uzlabotus informācijas paneļus, kas palīdz revīzijas darba komandām veikt darbu efektīvāk, pievēršot uzmanību svarīgākajiem aspektiem;
- uzlabots darbplūsmas skats – uzlabo projektu vadību,

- nemanāma integrācija ar revīzijas rīkiem - izmaiņas nonāk tieši *Connect*.



The Connect Suite ir mūsu sadarbības platforma, kurā mēs kopīgojam datus, pieprasītos dokumentus un revīzijas statusu. Tā nodrošina ātru, efektīvu un drošu informācijas apmaiņu ar mūsu klientiem un revīzijas darba komandām, kuras vienlaicīgi veic revīziju vairākās darba izpildes vietās - katrā revīzijas posmā.

- *Connect* reāllaikā uzrauga pieprasījumu un informācijas statusu starp mūsu klientiem un attiecīgo revīzijas darba komandu. Revīzijas un klientu komandām jebkurā brīdī ir pieejama informācija par attiecīgās lietas statusu, šim nolūkam izmantojot konsolidētu informācijas paneli, kurā redzami visu darba uzdevumu jautājumu statuss, un tiek automatizēti galvenie darbības rādītāji.
- *Connect Audit Manager* racionalizē, standartizē un automatizē darba grupu un to daļu darba koordināciju revīzijās, kuras vienlaicīgi notiek daudzās vietās, un obligātajās/likumā noteiktajās revīzijās. Tiek nodrošināta vienotu digitālā platforma, kurā redzami visi izejošie un ienākošie darbi, un digitalizēts viss koordinācijas process, t.i., tiek nodrošināta lielāka pārredzamība, atbilstība un



kvalitāte attiecībā uz sarežģītām revīzijām, kuras vienlaicīgi notiek vairākās revīzijas veikšanas vietās.



Halo ir mūsu vadošā revīzijas tehnoloģija tirgū. Tā ļauj mums identificēt un novērtēt riskus, kā arī noteikt jomas, kurās jākoncentrē revīzijas darbs. *Halo* pēta, testē un analizē ļoti liela apjoma uzņēmumam svarīgus datus kā kopumu, izceļot un vizualizējot finanšu informācijas anomālijas un tendences. Tas ļauj mums analizēt modeļus un tendences, neparastus un augsta riska darījumus, kā arī sniedz vērtīgas zināšanas un pieredzi mūsu komandām un klientiem. *Halo* darbojas ar jebkuras sistēmas datiem, un tam ir daudz pielietojumu dažādās nozarēs un dažādiem riskiem.



Klik ir mūsu reģionālā viedā tīmekļa lietojumprogramma, kuru izmanto liela apjoma finanšu datu analīzei, lai iegūtu informāciju dažādos griezumos, kas ir īpaši piemēroti revīzijas mērķiem. Klik galvenais mērķis ir ļaut PwC revīzijas darba komandām veikt žurnālu ierakstu pārbaudi, kas sniedz ne tikai galveno informāciju par visu žurnālu ierakstu populāciju, bet arī ļauj lietotājiem viedā un vienkāršā veidā padziļināti izpētīt datus. Tā ir gan interaktīva, gan pietiekami ātra, un, pateicoties modernās vizualizācijas paņēmieni izmantošanai, tā ļauj attēlot attiecības, atkarības, tendences un novirzes.



Dokbot ir reģionāla dokumentu automatizācijas tīmekļa platforma, ar kuras palīdzību ir iespējams izveidot dokumentus, izmantojot standartizētas veidnes. Tas ir PwC risinājums, kas īpaši izstrādāts, lai radītu standartizētus

gala dokumentus. Visiem CEA valstu Revīzijas pakalpojumu nodaļas darbiniekiem ir automātiska pieeja Dokbot un veidnēm, kas pieejamas CEE līmenī, kā arī konkrētās valsts veidnēm.



Count atvieglo krājumu uzskaites procesu no sākuma līdz galam, ļaujot mūsu revīzijas darba komandām izveidot un pārvaldīt inventarizācijas procedūras, skaitītājiem - fiksēt rezultātus tieši savā mobilajā ierīcē vai planšetdatorā, un revīzijas komandai - eksportēt gala rezultātus uz *Auru*. Revīzijas darba komandām, kuras vienlaicīgi veic darba dažādās izpildes vietās, ir iespēja standartizēt instrukcijas un pārvaldīt rezultātus, izmantojot vienu portālu.



PwC apstiprināšanas sistēma ļauj klientiem viegli nodot pieprasīto informāciju. Tehnoloģija ir automatizēta un elastīga, attiecīgi tā ir derīga praktiski visiem apstiprinājumu veidiem - gan debitoru parādiem un atvasinātajiem instrumentiem, gan aizdevumiem un krājumiem. Mēs turpinām ieguldīt revīzijas tehnoloģijās, kas uzlabo gan revīziju kvalitāti, gan mūsu iespējas nodot savas zināšanas un pieredzi mūsu klientiem. Mūsu tehnoloģijas tiek izstrādātas un ieviestas visā pasaulē, nodrošinot konsekveni visā PwC tīklā.



Robotisko procesu automatizācija (RPA) ir produktivitātes programmatūra, kas veic manuālas, atkārtojošas un uz noteikumiem balstītas darbības, kuras parasti veic personas, attiecīgi tā ļauj vienkāršot procesu, samazināt laiku uzdevumu veikšanai, vienlaikus darbojoties 24 stundām dienā, 7 dienas nedēļā, novēršot kļūdas, panākot labāku kvalitāti un novirzot resursus vērtīgāku uzdevumu veikšanai.

Uzraudzība

Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu kvalitātes uzraudzība

Mēs atzīstam, ka klientiem sniegto Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu kvalitāte ir būtiski svarīga, lai saglabātu investoru un citu ieinteresēto pušu uzticību mūsu darba integritātei. Tā ir mūsu Revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu nodaļas stratēģijas galvenais aspekts.

Par pienācīgas kvalitātes nodrošināšanu ir atbildīga PwC SIA vadība ("mūsu uzņēmums"). Minētais ietver efektīvus uzraudzības procesus, kuru mērķis ir novērtēt, vai mūsu Kvalitātes vadības sistēmas pamatā esošās politikas un procedūras ir izstrādātas pienācīgi un darbojas efektīvi, lai sniegtu pamatotu pārliecību, kas mēs veicam revīzijas darba uzdevumus saskaņā ar normatīvajiem aktiem un profesionālajiem standartiem.

Mūsu uzņēmuma uzraudzības programmas pamatā ir PwC tīkla Globālās Kvalitātes nodrošināšanas pārbaudes (angl. "Global Assurance Quality Review" jeb "GAQR") programma. Šī programma balstās uz profesionālajiem kvalitātes kontroles standartiem, tostarp *ISQC1*, kā arī ietver politikas, procedūras, instrumentus un norādes, kuras izmanto PwC tīkla uzņēmumi.

GAQR programmu koordinē galvenā komanda, kuras sastāvā ir *GAQR* līderis ar starptautisko komandas līderu (SKL) komandu, kurā ir vecākie partneri, kurus darbam *GAQR* ir norīkojuši PwC dalībuzņēmumi. SKL nodrošinātā pārraudzības funkcija un viņu pastāvīgā iesaiste un atbalsts ļauj nodrošināt vienotu un efektīvu pārbažu veikšanu visā PwC tīklā.

Mūsu uzņēmuma uzraudzības procedūras ietver pastāvīgu kvalitātes pārvaldības sistēmas atbilstības un efektivitātes novērtēšanu, kā arī pabeigto darba uzdevumu pārbaudi (angl. "Engagement Compliance Reviews" jeb "ECR"). Šo procedūru rezultātus izmantojam, lai pastāvīgi uzlabotu mūsu kvalitātes pārvaldības sistēmu.

ECR ir uz riskiem vērstas pabeigto darba uzdevumu izpildes pārbaudes, kuras periodiski ietver arī tādu mūsu uzņēmuma darbinieku pārbaudes, kuri ir pilnvaroti parakstīt revīziju vai ar revīzijām nesaistītus ziņojumus. Šo pārbažu gaitā izvērtē, vai darba uzdevums ir izpildīts saskaņā ar PwC Revīzijas vadlinijām, piemērojamajiem profesionālajiem standartiem un citām darba uzdevumu izpildes 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 un uzņēmējdarbības atbalsta nodaļas partneri, kuri saņem atbalstu no neatkarīgām partneru, direktoru un augstākā līmeņa vadītāju komandām un citiem speciālistiem. Pārbaudes komandām rīko mācības, lai palīdzētu tām pildīt savus pienākumus, un tās izmanto *GAQR* –apstiprinātos kontrolsarakstus un rīkus, veicot pārbaudes procedūras.

Kvalitātes pārbažu rezultātus paziņo mūsu uzņēmuma vadībai, kas uzņemas atbildību par konstatējumu analīzi un koriģējošu darbību veikšanu, ja nepieciešams. Konstatējot neatbilstošu kvalitāti, ņemot vērā attiecīgo problēmu veidu un apstākļus, atbildīgajam partnerim vai mūsu uzņēmuma Revīzijas vadības personālam var tikt noteiktas [papildu konsultācijas, apmācības vai sankcijas] saskaņā ar mūsu uzņēmuma noteiktajiem amata atbildības principiem.

Mūsu uzņēmuma partneri un darbinieki tiek informēti par pārbažu rezultātiem un darbībām, kas veiktas, lai izdarītu nepieciešamos secinājumus par darba uzdevumu izpildi. Turklāt, *GAQR* līderis informē arī mūsu uzņēmuma darba uzdevuma partneri, kas ir atbildīgs par tādām grupas revīzijām, kuras ietver pārrobežu darbu, par attiecīgajiem kvalitātes pārbaudes konstatējumiem citos PwC uzņēmumos, kas ļauj mūsu partnerus izvērtēt šos konstatējumus, plānojot revīziju un veicot to.

Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti

PwC SIA valde uzskata, ka iepriekš aprakstītā kvalitātes kontroles vide atbilst visām piemērojamajām normām un nodrošina pietiekamu pamatu, lai uzskatītu, ka PwC SIA veiktie obligātie auditi konsekventi atbilst nepieciešamajiem kvalitātes standartiem.



Pēdējā kvalitātes pārbaude

Pēdējo ārējās kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi saskaņā ar Regulas 537/2014 26. pantu, laikposmā no 2018. gada 8. oktobra līdz 2. novembrim veica Latvijas Republikas Finanšu ministrija, kas ir sabiedriskas nozīmes struktūru revīziju valsts uzraudzības iestāde.

Korporatīvā sociālā atbildība

Mēs ticam, ka PwC palīdz risināt pasaulē valdošās problēmas, īstenojot korporatīvās atbildības pasākumus un darot to, kas ir pareizi – sniedzot kvalitatīvus pakalpojumus, iekļaujot savā kolektīvā visdažādākos talantus, iesaistot sabiedrību un pozitīvi ietekmējot apkārtējo vidi.

Mēs ticam, ka spējam būt pārmaiņu katalizators – izmantojot savas prasmes, zināšanas un balsstiesības,

veidot attiecības, sadarboties un strādāt ar citiem, ietekmēt notikumus ar mērķi atstāt pozitīvu ietekmi uz sabiedrību un vidi.

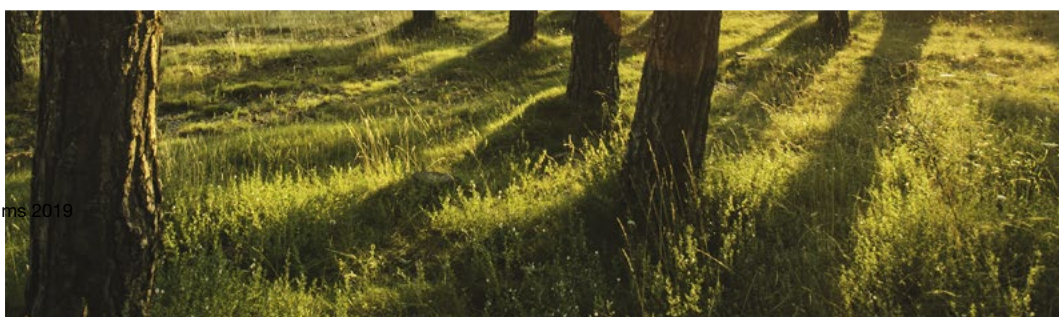
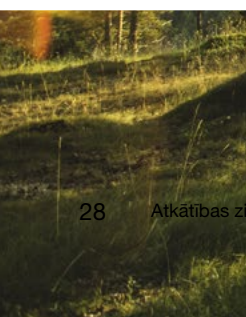
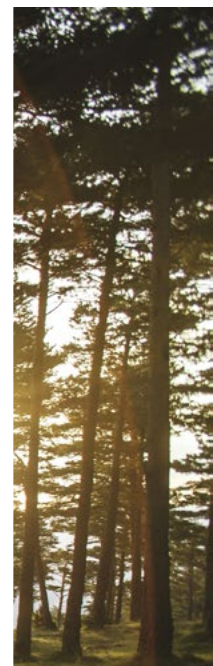
Mēs salāgojam savas prasmes, zināšanas un aktivitātes ar klientu vēlmēm un vajadzībām, radot paliekošu vērtību. Mēs vēlamies arī turpmāk būt daļa no atbildīga biznesa, kurš rada pozitīvas izmaiņas pasaulē. Mēs palīdzam citiem uzņēmumiem būt ilgtspējīgiem.

Mūsu pieeja

Ar korporatīvo atbildību mēs risinām sociālās, vides un ekonomiskās problēmas caur vērtību un kultūras īstenošanu, būtisku lēmumu pieņemšanu, kā arī rīkojoties atbildīgā un caurspīdīgā veidā, tādējādi nodrošinot labās prakses nostiprināšanu uzņēmumā, radot labklājīgu un atbilstīgu vidi darbiniekiem, uzņēmējiem un sabiedrībai.

Mēs gan Latvijā, gan pasaulē PwC korporatīvās atbildības stratēģiju īstenojam caur četriem pamatvirzieniem:

- ✓ Atbildīga uzņēmējdarbība
- ✓ Dažādība un iekļaušana
- ✓ Sabiedrības iesaiste
- ✓ Vides pārvaldība





Mūsu projekti

Šogad mūsu uzmanības centrā bija:

Kampaņa “Be Well Work Well” jeb “Veselā miesā – vesels gars!”

Šogad mūsu uzmanība bija pievērsta mūsu darbiniekiem. Tika organizēta kampaņa “Be Well Work Well”, lai palīdzētu darbiniekiem uzturēt labu veselību, jo mums rūp darbinieku labsajūta. Šim nolūkam tika nodrošināti resursi, lai uzturētu veselību, kā arī sniegtu nepieciešamo atbalstu tad, kad tas nepieciešams.

Šīs programmas pamatā ir uzvedība un ieradumi ikdienā, kuri vērsti uz mūsu četru enerģijas dimensiju piepildīšanu. Ir pierādīts, ka tās palīdz mums kļūt par savu labāko versiju un uzturēt sevi visaugstākajā līmenī – gan personīgi, gan profesionāli.

Katrs mēnesis tika veltīts vienam no labsajūtas aspektiem.

Labdarības programma “Rūķi”

Arī Ziemassvētki mums ir īpašs laiks, kad dažādu uzņēmumu pārstāvji apmeklēja trūcīgas daudz bērnu ģimenes Latgalē, lai sarīkotu viņiem dažādus bezmaksas pasākumus, izrādes un nodotu uzņēmumu (ieskaitot PwC) sarūpētos ziedojumus, kā arī uzņēmuma darbinieku individuāli sarūpētās dāvanas.

Šogad mēs sagatavojām 39 bērnu vēlmju sarakstu, kas padarīja šo procesu vēl emocionālāku un saistošāku.

Sirds siltuma darbnīca

“Mums nav vienalga” – ir viena no mūsu vērtībām. Mums rūp ne tikai klienti, bet arī cilvēki, kas ir mums blakus. Šogad mēs nolēmām sadarboties ar labdarības

organizāciju "Sirds siltuma darbnīca" un palīdzēt ģimenēm, kurās ir priekšlaicīgi dzimuši mazuļi. Kopīgi adījām zeķītes, cepurītes un citu apģērbu jaundzimušajiem, lai viņiem būtu silti veseloties, uzturoties slimnīcā.

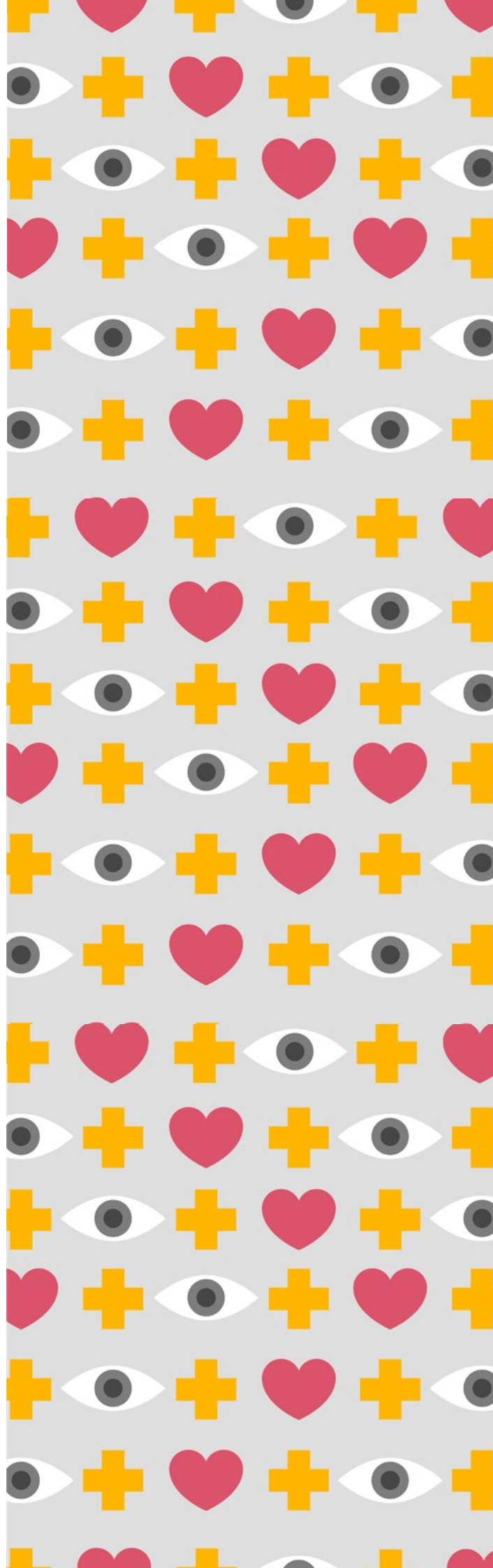
Latvijas Bērnu bāreņu fonds

Dažreiz lietas, kuras mēs uzskatām par pašsaprotamām, kādam citam ir būtiski svarīgas. Tāpēc 2019. mācību gada sākumā mēs ar Latvijas Bērnu bāreņu fonda starpniecību ziedoām vairākus datorus divām Latvijas skolām.

Dzīvnieku pansija «Ulubele»

Šogad mēs turpinājam sniegt palīdzību – gan ar darbiem, gan ziedojumiem - dzīvnieku pansijai Ulubele. Apmeklējām to, palīdzējām sakopt pansijas teritoriju, devāmies ar suņiem pastaigās un nodevām iepriekš savāktos ziedojumus.

Ik mēnesi mūsu uzņēmums piešķir divas stundas brīvprātīgā darba veikšanai katram darbiniekam.





Partneru atlīdzība

Partneri saņem atlīdzību no uzņēmuma peļņas un ir personīgi atbildīgi par pensiju fondiem un citiem labumiem, piemēram, medicīnisko aprūpi. Partneru novērtēšanas un atlīdzības noteikšanas process pilnībā atbilst IESBA Grāmatvežu profesionālās ētikas kodeksa neatkarības noteikumiem, kas neļauj partneri novērtēt un noteikt tam atlīdzību par ārpusrevīzijas pakalpojumu pārdošanu saviem revīzijas klientiem.

Partnera atalgojumu attiecina Reģionālā valde, izvērtējot katra partnera devumu uzņēmumam gada laikā, un pēc vietējo uzņēmumu gada revīziju pabeigšanas. Valdes attiecinātās atlīdzības pārbauda un apstiprina Partneru padome. Katra partnera atlīdzība ietver trīs savstarpēji saistītas, no peļņas atkarīgas komponentes:

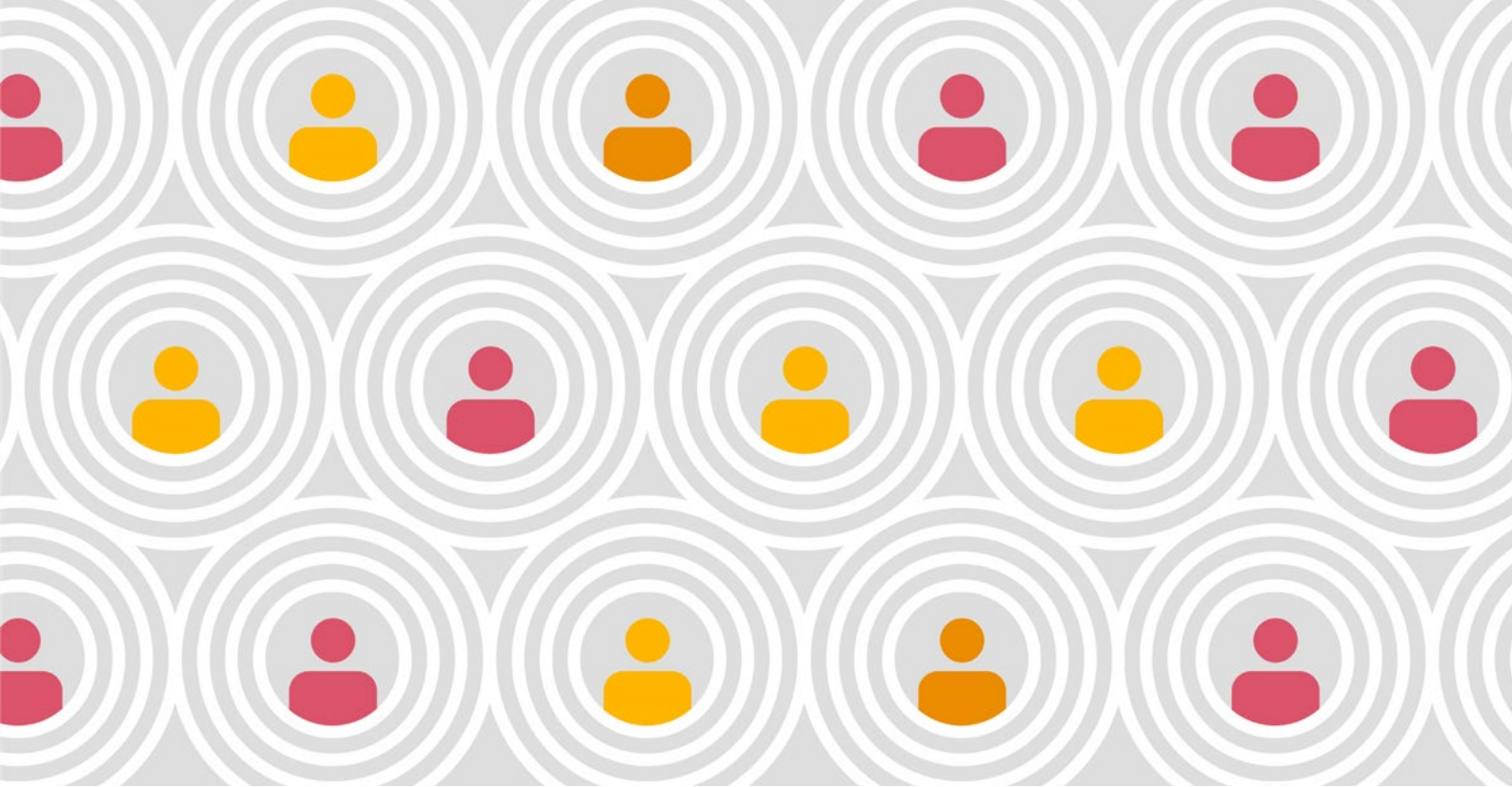
- atbildības ienākums atspoguļo partnera ieguldījumu uzņēmumā un atbildību;
- ar veiktā darba kvalitāti saistītais ienākums atspoguļo, cik labi partneris un viņa vadītās darba grupas ir strādājušas pārskata gadā;
- līdzdalības ienākums, kas ir peļņas daļa pēc divu pirmo elementu piešķiršanas.

Līdzdalības ienākumu partneriem piešķir, balstoties uz matricu, kura pamatā ņem vērā partnera pašreizējo lomu uzņēmumā. Ar veiktā darba kvalitāti saistīto ienākumu nosaka, izvērtējot partnera sasniegumus attiecībā pret individuāli izstrādātajiem un uzstādītajiem mērķiem, kuri ir atbilstoši partnera lomai uzņēmumā. Šie mērķi ietver uzņēmuma kvalitātes nodrošināšanas standartu ieviešanu un pilnīgu atbilstību mūsu godīguma un neatkarīgas prasībām.



Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzas 2019. gada 30. jūnijā

Apgrozījums	EUR
Obligātās revīzijas pakalpojumi sabiedriskas nozīmes struktūrām un struktūrām, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	1,762,109
Obligātās revīzijas pakalpojumi citām struktūrām	1,876,216
Kopējais revīzijas apgrozījums	3,638,325
Atļautie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi	739,834
Ar revīzijas nesaistīti pakalpojumi citām struktūrām	4,825,400
Kopējais apgrozījums	9,203,559



Apliecinājums

Pēc PwC labākās ticības un zināšanām šajā ziņojumā sniegtā informācija ir patiesa un atbilst Eiropas Savienības 537/2014. (Revīzijas) Direktīvas prasībām šī dokumenta publicēšanas datumā.

Zlata Elksniņa-Zaščirinska
PricewaterhouseCoopers SIA
Valdes priekšsēdētāja
2019. gada 31. oktobrī

Pielikums

Revidētās finanšu institūcijas un publiskās nozīmes uzņēmumi

Attīstības finanšu institūcija Altum AS

Latvijas balzams AS

Latvijas Gāze AS

Latvenergo AS

Olainfarm AS

PNB Banka AS

PNB Investment Management IPAS

SEB banka AS

SEB Dzīvības apdrošināšana AAS

SEB Investment Management IPAS

SEB atklātais pensiju fonds AS

INVL Asset Management IPAS

INVL atklātais pensiju fonds AS

Rigensis Banka AS

Expobank AS

BlueOrange Bank AS

Luminor Bank AS Latvijas filiāle

Luminor Asset Management IPAS

Luminor Latvijas Atklātais Pensiju Fonds AS

Meridian Trade Bank AS

PwC tīkla uzņēmumi

PwC tīkla dalībnieku, kas veic revīzijas pakalpojumus, kopējais apgrozījums no finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligātās revīzijas, pēc iespējami labākajiem aprēķiniem, sastāda aptuveni 3,1 miljards eiro. Šis skaitlis ietver katra uzņēmuma apgrozījumu pēdējā finanšu gadā, kas pārrēķināts eiro izteiksmē pēc finanšu gada beigu datuma valūtas maiņas kursa.

Turpmāk sniegtajā tabulā ir norādīts katra pilnvarotā revidenta vārds vai PwC tīkla uzņēmuma firmas nosaukums, kas 2017. gada 31. decembrī darbojās kā individuāli praktizējošs revidents vai revīzijas uzņēmums un ir pilntiesīgs PwC tīkla dalībnieks no ES vai EEZ dalībvalstīm, un nosauktas valstis, kurās katrs darbojas kā individuāli praktizējošs revidents vai revīzijas uzņēmums un ir kvalificēts kā zvērināts revidents un tam ir sava juridiskā adrese, centrālā administrācija vai uzņēmējdarbības vieta.

Tīkla dalībvalsts	Uzņēmuma vai revidenta vārds
Austrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austrija	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austrija	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austrija	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austrija	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austrija	PwC Österreich GmbH, Wien
Beļģija	PwC Bedrijfsrevisoren bcvba/Reviseurs d'enterprises scrl
Beļģija	PwC Audit Services SPRL
Bulgārija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Čehija	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dānija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Grieķija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Horvātija	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Igaunija	AS PricewaterhouseCoopers
Islande	PricewaterhouseCoopers ehf
Kipra	PricewaterhouseCoopers Limited
Somija	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	PricewaterhouseCoopers Services France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Francija	PwC Entrepreneurs Audit
Francija	PwC Entrepreneurs Audit France
Francija	PwC Entrepreneurs CAC France
Francija	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Francija	PwC Entrepreneurs France
Francija	PwC Entrepreneurs Services
Francija	Expertise et Audit Lafarge
Francija	M. Philippe Aerts

Tikla dalībvalsts	Uzņēmuma vai revidenta vārds
Francija	M.Pierre Blanquart
Francija	M. Jean-François Bourrin
Francija	M. Jean-Laurent Bracieux
Francija	M. Didier Brun
Francija	Mme Elisabeth L'Hermite
Francija	M. François Miane
Francija	M. Yves Moutou
Francija	M. Claude Palméro
Francija	M. Pierre Pégaz-Fiornet
Francija	M. Antoine Priollaud
Vācija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	Wibera WPG AG
Ungārija	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Īrija	PricewaterhouseCoopers
Itālija	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lihtenšteina	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Lielbritānija	PricewaterhouseCoopers LLP
Lielbritānija	James Chalmers
Lielbritānija	Katharine Finn
Luksemburga	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nīderlande	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Nīderlande	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvēģija	PricewaterhouseCoopers AS
Polija	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Polija	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugāle	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do 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
UK	PricewaterhouseCoopers LLP
UK	James Chalmers
UK	Katharine Finn