

# Atklātības ziņojums

par pārskata gadu, kas noslēdzās 2020. gada 30. jūnijā

PricewaterhouseCoopers SIA



# Saturs



Vadības ievadvārdi



Mūsu revīzijas metodika



Mūsu pieeja kvalitātei



Uzraudzība



Kultūra un vērtības



Juridiskā un pārvaldības struktūra



Mūsu cilvēki



PwC tīkls

# Vadības ievadvārdi

## Aicinām iepazīties ar mūsu 2020. gada Atklātības ziņojumu!

Šajā ziņojumā ir ietverta informācija par uzņēmuma pārvaldes veidu. Lai gan PwC ir daudznozaru uzņēmums, šis ziņojums galvenokārt ietver informāciju par mūsu revīzijas pakalpojumu praksi un saistītajiem pakalpojumiem. Revidenta profesija vēl joprojām rada interesi sabiedrībā un ir izaicinājumu pilna. Mēs saprotam bažas par revīziju kvalitāti, kā arī atbalstām un esam apņēmušies veikt izmaiņas, kas uzlabos to.

Pēdējā gada laikā *PwC Global* uzsāka publisku diskusiju par revīziju nākotni un turpina uzklaut plaša ieinteresēto pušu loka viedokļus, izvērtējot, kā revīzijām būtu jāmainās, lai nepieviltu sabiedrības mainīgās gaidas. Mēs saprotam, ka šajā jomā vienkāršu atbilžu nav un ka tikai ar saviem spēkiem vien neviens nespēj tikt galā ar izaicinājumiem, taču mēs esam apņēmušies veikt izmaiņas, lai nodrošinātu revīziju aktualitāti un vērtīgumu.

Protams, šogad revīzijas kvalitātes nodrošināšana COVID-19 pandēmijas laikā mums bija nepieredzēts izaicinājums un galvenā uzmanības joma. Plašāk par šo jautājumu sk. 12. lpp.

PwC nolūks ir veicināt uzticēšanos un risināt sabiedrībai būtiskus jautājumus. PwC ir uzņēmumu tīkls, kas darbojas 155 valstīs un nodarbina vairāk nekā 284 000 darbinieku, kuri ir apņēmušies sniegt kvalitatīvus revīzijas, konsultāciju, nodokļu un

juridiskos pakalpojumus. Esam apņēmušies veicināt stingru kvalitātes un izcilības kultūru, kas ir pamatā mūsu mērķim.

Mūsu darbinieki ir būtiski svarīgs faktors kvalitatīvu pakalpojumu nodrošināšanā un visā mūsu daudznozaru praksē tiek izmantots plašs speciālistu prasmju spektrs. Mēs turpinām ieguldīt līdzekļus mūsu darbinieku apmācībā, lai ar padziļinātu mācību starpniecību veicinātu viņu profesionālo un personīgo izaugsmi.

Esam veikuši pasākumus, lai mūsu uzņēmējdarbība atspoguļotu revīziju kvalitātes nozīmīgumu. Mēs pastāvīgi veicam ieguldījumus inovācijās un jaunajās tehnoloģijās, lai atbalstītu mūsu pakalpojumus visā uzņēmumā, kā arī risinātu mainīgos revīzijas izaicinājumus digitālajā laikmetā un uzlabotu mūsu pakalpojumu kvalitāti.

Šie pasākumi ir nozīmīga mūsu revīzijas biznesa pārveidošanas sastāvdaļa un atbalsta mūsu fokusu uz revīzijas pakalpojumu kvalitāti un mūsu atbildību sabiedrības priekšā.

Esam sagatavojuši šo Atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas beidzās 2020. gada 30. jūnijā, saskaņā ar ES regulas Nr. 537/2014 13. panta prasībām.



**Zlata Elksniņa-Zaščirinska**

**PwC vadošā partnere Latvijā**  
Rīgā, 2020. gada 30. oktobrī

# Revīzijas pakalpojumu nodaļas vadītājas ievadvārdi

Uzticība ir pamatā visam, ko darām PwC. Šis ir būtisks aspekts, lai sasniegtu mūsu uzņēmuma mērķus. Viens no veidiem, kā radīt uzticību ir - atklātība.

Kā revidenti mēs labi apzināties vēl vienu uzticības stūrakmeni: mūsu ārējo revīziju kvalitāti. Tāpēc priecājamies par iespēju piedāvāt lasītājam mūsu Atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas noslēdzās 2020. gada 30. jūnijā, kurā sniegta informācija par revīzijas pakalpojumu kvalitātes uzturēšanu. 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 ieņēmumiem no revīzijas pakalpojumu un ar revīziju nesaisītu pakalpojumu sniegšanas.

## Diskusijas par revīziju kvalitāti turpināšana

Mēs atzinīgi novērtējam publiskās diskusijas, kas raisās revīzijas kvalitātes pārredzamības rezultātā. Mūsu revīzijas pakalpojumu kvalitāte būtiski ietekmē mūsu stratēģiju un zīmolu. Mēs pastāvīgi ieguldām līdzekļus revīzijas kvalitātes uzlabošanā - jaunās sistēmās un tehnoloģijās, riska procesos, mācībuursos, rūpējoties par mūsu darbinieku izaugsmi. Esmu lepna par mūsu lomu, uzsākot diskusiju par revīziju kvalitāti Latvijā, un priecājos par iespēju turpināt šo sarunu ar mūsu Atklātības ziņojuma starpniecību.

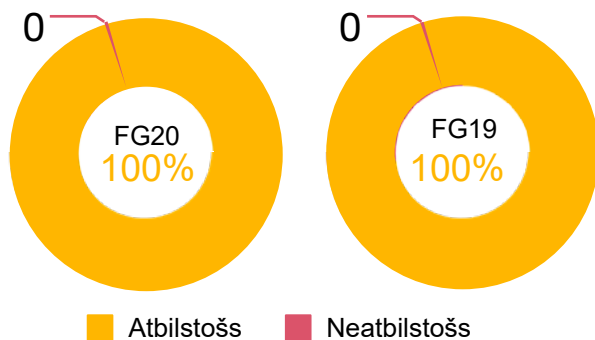
Mēs vēlamies panākt, lai Latvijas Republikas Finanšu ministrija un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija uzskatītu, ka esam ieguvuši pietiekamu pārliecību visās revīzijas jomās. Lai sasniegtu šo mērķi, mēs īstenojam kvalitātes uzlabošanas plānu.

**Ilandra Lejiņa**  
Valdes locekle, Revīzijas pakalpojumu nodaļas partnere

# Gada pārskats

## Revīzijas kvalitātes pārbaudes (ārējās)

SIA PricewaterhouseCoopers revīzijas kvalitātes pārbažu rezultāti – pārbažu skaits, ieskaitot tās pārbaudes, kas rezultējās ar neatbilstību.



## Labojumi

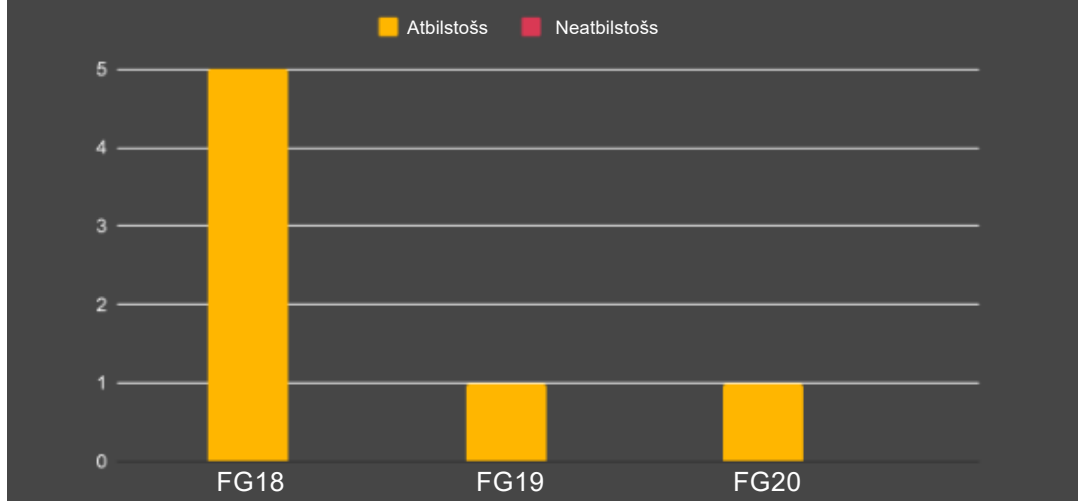


Būtisku kļūdu labojumu skaits finanšu pārskatos, kas saistīts ar sabiedriskas nozīmes struktūru (SNS) revīzijām

# 5.6%

Revīzijas klientu finanšu pārskatu ar kļūdu labojumiem procentuālā daļa

## Revīzijas kvalitātes pārbaudes (iekšējās)



## Apmācības

### Revīzijas obligātās mācības 2020.g.\*

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

**24.8**

tiešsaistē

**28**

klātienē

**52.8**

kopā

### Revīzijas obligātās mācības 2019.g.

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

**17**

tiešsaistē

**32.5**

klātienē

**43**

kopā

### Obligāto mācību apmeklējums

# 100%

darbinieku ir veiksmīgi apmeklējuši un pabeiguši obligātās mācības FG19

\* dati norādīti par laika posmu no 01.01.2020. līdz 30.10.2020.

# Gada pārskats

## Mūsu kvalitātes vadības sistēma

Kopējais kvalitātes CAE\* uzraudzīšanai pavadīto stundu skaits

**6,400 stundas**  
CAE reģionam

**120 stundas**  
Latvijai



**1 atklājums**

Atklātas un novērstas nepilnības

## Reāllaika revīzijas pārbaudes

Reāllaika revīzijas pārbaudes programmā iekļauto revīzijas projektu skaits

**4 revīzijas projekti**

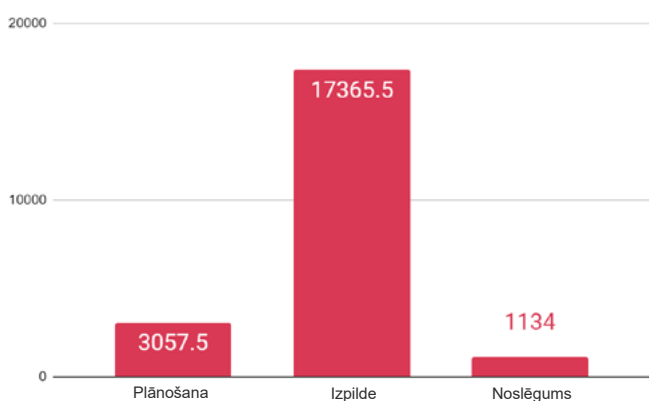
CAE šim mērķim izveidota komanda kopumā pavadījusi 2000 stundas uz reāllaika pārbaudēm reģionā

\*CAE - Centrālā un Austrumeiropa

## Projektu vadība – revīzijas posmi

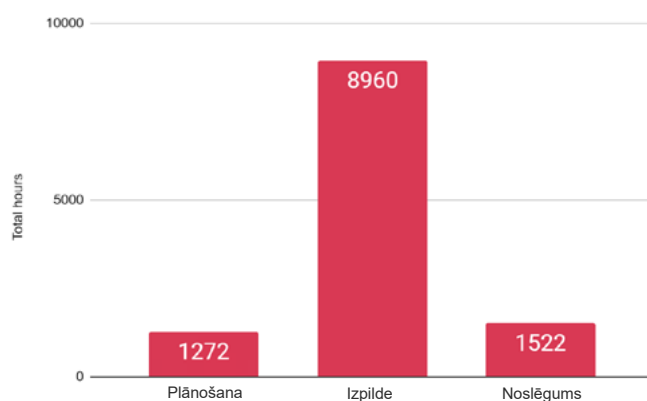
Faktiskās stundas, kas katrā revīzijas posmā pavadītas SNS (sabiedriskas nozīmes struktūras) revīzijām.

FG19



SNS klientu skaits: 20

FG18



SNS klientu skaits: 14

## Tehniskais atbalsts\*

Visu CAE partneru, kas darbojas tehniskā atbalsta lomās, attiecība pret kopējo CAE revīzijas partneru skaitu

\*) CAE reģionālā līmenī

**1 pret 4.0%**

## Kompetences centru izmantošana

Revīzijas stundu procentuālā daļa, ko veic Kompetences centrs

**18.1%**

## Mūsu partneru pieredze

Partneru vidējā pieredze (gados) PwC

**24 gadi**



## Mūsu kvalitātes uzlabošanas programmas

Esam apņēmušies pastāvīgi uzlabot PwC veikto revīziju kvalitāti, ieviešot un izmantojot efektīvu kvalitātes vadības sistēmu. Tajā lielākais uzsvars tiek likts uz šādām galvenajām jomām:

- ✓ turpināt stiprināt mūsu kvalitātes kultūru, lai palīdzētu mūsu partneriem un komandai demonstrēt uzvedību, kas saskan ar revīziju kvalitātes uzlabošanas mērķi;
- ✓ integrēt revīzijas pakalpojumu kvalitātes rādītāju izmantošanu, lai prognozētu kvalitātes problēmas, novērstu un analizētu to cēloņus, izdarītu secinājumus un veicinātu atbilstošu uzvedību, kultūru un rīcību.

Mēs turpināsim sadarboties arī ar mūsu ieinteresētajām pusēm, lai:

- ✓ publiski diskutētu par revīziju nākotni, izvērtējot, kā tām jāmainās, lai piepildītos sabiedrības mainīgās gaidas;
- ✓ reāllaikā iesaistītos diskusijā par COVID 19 ietekmi uz revīziju atbilstību.

“Mūsu mērķis ir visa,  
ko darām PwC un kāpēc  
to darām, pamatā.”

### Zlata Elksniņa-Zaščirinska

PricewaterhouseCoopers, SIA, valdes priekšsēdētāja,  
vadošā partnere Latvijā

IT'S  
ABOUT  
THEM





Mūsu  
pieeja  
kvalitātei

# Mūsu pieeja kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanai visās mūsu uzņēmējdarbības jomās

## Uzmanības centrā – kvalitāte

Mūsu darba kvalitāte ir svarīgs mūsu organizācijas darbības aspekts, un mēs ieguldām būtiskus līdzekļus tās pastāvīgai uzlabošanai un vairošanai visos mūsu darbības virzienos. Minētie ieguldījumi ir vērsti uz daudzām un dažādām jomām, tostarp mācībām (tehniskajām mācībām, ētikas un uzvedības mācībām), metodikām, resursu papildināšanu galvenajās jomās un jaunu darba izpildes veidu izvērtēšanu. Katrs ieguldījums atspoguļo kopīgu apņemšanos saprast faktoros, kuri uzlabo kvalitāti, un identificē uzlabošanas iespējas.

Turklāt mēs veicam lielus ieguldījumus jaunajās tehnoloģijās, lai pastāvīgi uzlabotu visu mūsu pakalpojumu sniegšanas kapacitāti un efektivitāti. Mēs lepojamies ar to, ka esam pirmais globālais profesionālo pakalpojumu uzņēmumu tīkls, kas publicējis savas iekšējā audita kvalitātes pārbaudes rezultātus. Ir ļoti svarīgi, lai būtu skaidrība gan par mūsu centieniem, kas vērsti uz kvalitātes uzlabošanu, gan par minēto centienu iznākumu un ietekmi. Minēto datu publicēšana pēdējos pāris gadus, kopā ar publiskajām diskusijām par revīzijas tēmu veicina arvien lielāku uzmanību revīzijas kvalitātes jautājumam, kas aplūkoti šajā ziņojumā.

## 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 284 000 cilvēki, saskaņā ar kuru par kvalitāti ir atbildīgs ikviens, tostarp mūsu 155 darbinieki. Mūsu globālās un vietējās vadības komandas pievērš nopietnu 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 jāievēro noteikums par stingras kvalitātes vadības sistēmas (angl. “*system of quality management*” jeb *SoQM*) ieviešanu 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 pakalpojumiem, mainoties arī mūsu ieinteresēto pušu vajadzībām un vēlmēm, mēs pastāvīgi pārskatām un atjauninām kvalitātes vadības sistēmas mērogu, tvērumu un darbību, kā arī ieguldām līdzekļus programmās, lai uzlabotu mūsu sniegto pakalpojumu kvalitāti.

Piemēram, neseno atkārtoti pievērsām uzmanību “tonim organizācijas augšpusē” (angl. “*tone at the top*”) un veidojam atbilstošu kultūru kvalitatīvam sniegunam un augstai kvalitātei. Zinot, cik svarīgs ir organizācijas vadības uzdotais tonis, visā PwC tīklā ieviešam uzlabotu un konsekventu vadības efektivitātes un kvalitātes novērtēšanas sistēmu.

# Īpašs uzsvars uz revīziju kvalitāti

## Īpašs uzsvars uz revīziju kvalitāti

Mūsu mērķis ir sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus un mēs stingri ievērojam šo apņemšanos. Tomēr, ja mūsu darbs neatbilst mūsu pašu vai regulatora noteiktajiem standartiem, katru no šiem gadījumiem mēs uztveram ļoti nopietni un rūpīgi izvērtējam gūtās mācības, lai uzlabotu turpmāko revīziju kvalitāti.

## Pareizie mērķi un spējas

Lai īstenotu šo stratēģiju, PwC uzņēmumu tīkls ir noteicis skaidrus revīzijas kvalitātes mērķus un sniedz atbalstu šo mērķu sasniegšanai. Mūsu revīzijas komandas spēj nodrošināt kvalitatīvus pakalpojumus, ja darbiniekiem ir pieejami nepieciešamie resursi - gan cilvēku, gan tehnoloģiju ziņā. Tāpēc mūsu kvalitātes mērķi ir vērsti uz pareizo spēju nodrošināšanu - gan dalībuzņēmuma līmenī, gan visā uzņēmumu tīklā - un uz šo spēju izmantošanu atbilstoši mūsu pašu standartiem un profesionālajām prasībām. Šīs spējas ir iespējams izkopt tikai pie atbilstošas pārvaldības un pastāvot kvalitātes kultūrai, kas veicina pareizās vērtības un uzvedību.

## Atbilstīgi integrēti un saskaņoti

Kvalitātes mērķi ir vērsti uz to, lai piemēroti cilvēki tiktu atbilstoši virzīti un uzraudzīti, izmantojot efektīvas metodikas, procesus un tehnoloģijas. Tie atspoguļo iespējas, kuras, mūsaprāt, ir būtiskas kvalitatīvu revīziju veikšanai un uzturēšanai. Lai palīdzētu mums sasniegt šos mērķus, PwC tīkla līmenī darbojas vairākas īpašas nodaļas, kuras izstrādā praktiskus rīkus, norādījumus un sistēmas, lai atbalstītu un uzraudzītu revīzijas kvalitāti visā mūsu uzņēmumu tīklā. 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.

## Kvalitatīva pakalpojuma pastāvīga nodrošināšana

Šīs sistēmas centrā ir atzinums, ka kvalitātes vadība nav izolēts jēdziens; tā jāietver it visā, ko mēs darām kā indivīdi, komandas, uzņēmumi un uzņēmumu tīkls. Kvalitātes mērķus atbalsta zināmas galvenās darbības, kuras uzskata par nepieciešamām kvalitātes mērķu sasniegšanai, galvenokārt pievēršot uzmanību kvalitatīvas infrastruktūras un organizācijas izveidei. Mēs papildinām un formulējam šīs galvenās aktivitātes, lai atbilstoši reaģētu uz riskiem, kurus esam noteikuši attiecībā uz katra kvalitātes mērķa sasniegšanu.

## Vērtības un spriedumi

Revīziju veikšanai nepieciešams kas vairāk nekā tikai pareizie procesi. Būtībā revidenta uzdevums ir ar "pietiekamu" pārliecības pakāpi novērtēt, vai uzņēmuma vadības sagatavotajos finanšu pārskatos nav "būtisku kļūdu", t.i., sniegt profesionālu vērtējumu par to, vai finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par attiecīgā uzņēmuma finanšu pārskatu. Lai veiktu šo novērtējumu efektīvi, revidentam jāizmanto visas iespējas, kuras ir izveidotas atbilstoši mūsu kvalitātes mērķiem. Tās ietver ētisku uzvedību (rīcību) saskaņā ar PwC vērtībām, profesionālās skepses izmantošanu, speciālistu zināšanas un vērtējumu - un to visu atbalsta tehnoloģijas.

# Kvalitatīvu revīzijas pakalpojumu sniegšana COVID-19 pandēmijas laikā

## Mūsu atbilde uz COVID-19

Šogad globālajai COVID-19 pandēmijai bija nepieredzēta ietekme uz mūsu klientiem un darbiniekiem, kā arī uz globālo un valstu ekonomiku un sabiedrību kopumā. Papildus mūsu darbinieku veselības, drošības un labklājības aizsardzībai PwC mēs saglabājām fokusu uz kopējo sadarbību starp PwC tīklu, klientiem un citām ieinteresētajām pusēm, lai arī turpmāk sniegtu kvalitatīvus revīziju pakalpojumus.

## Informācijas un pieredzes apmaiņa

Jau agrīnā pandēmijas posmā PwC tīkls izveidoja komandu, kas uzraudzīja pandēmijas gaitu visā pasaulē un izcēla būtiski svarīgās jomas, lai nepieļautu kompromisus attiecībā uz revīziju kvalitāti. Esam vadījušies pēc norādījumiem, kurus izstrādāja mūsu uzņēmumu tīkls un CAE Riska un kvalitātes komanda, lai nodrošinātu konsekventu vadību un norādījumus attiecībā uz revīziju kvalitāti un, lai mūsu komandas spētu ņemt vērā apstākļus, ar kādiem klients saskaras un atbilstoši reaģēt. Mūsu uzņēmumu tīkla reakcija bija visaptveroša, un to papildināja CAE Revīzijas pakalpojumu vadības norādījumi. Tie aptvēra visus revīziju kvalitātes aspektus, tostarp normatīvo un standarta prasību atjauninājumus, revidentu ziņojumu iesniegšanu, metodiku, grāmatvedību, mācības un izglītību. Izmantojot uzņēmumu tīkla un CAE vadlīnijas, mēs apsvērām nepieciešamās izmaiņas mūsu pašreizējās politikās un procedūrās, kā arī aspektus, kurus nepieciešams nostiprināt, izmantojot atbilstošu saziņu ar mūsu darbiniekiem un partneriem.

## Ar COVID-19 saistīto risku identificēšana un novēršana

COVID-19 pandēmija radīja virkni jaunu izaicinājumu mūsu revīzijās. Tas ietvēra gan to, kā mēs darbojamies kā komanda, plānojot un veicot revīziju, gan to, kā mēs mijiedarbojamies ar saviem klientiem, lai iegūtu nepieciešamos revīzijas pierādījumus, un veicam īpašas revīzijas procedūras, piemēram, fizisko krājumu inventarizācijas.

Mūsu kvalitātes vadības sistēma veidoja ietvaru koronavīrusa radīto risku identificēšanai, novērtēšanai un novēršanai. Mēs izmantojām PwC uzņēmumu tīkla pieredzi un piemērus, lai pamatotu savu novērtējumu par problēmām, kuras varētu ietekmēt mūsu kvalitātes vadības sistēmu.

Mēs pievērsām uzmanību pastiprinātai uzraudzībai un pārbaudēm, mūsu uzņēmuma speciālistu konsultāciju izmantošanai, uzlabotām reāllaika revīzijas pakalpojumu programmām, lai novērstu identificētos riskus.

Teritorijas līmenī esam izveidojuši īpašu ekspertu komandu, lai palīdzētu uzņēmumiem rast labāko risinājumu un mazinātu COVID-19 ietekmi uzņēmējdarbībā.

## Tehnoloģiju izmantošana mūsu komandu atbalstam

Mūsu revīzijas darba uzdevumu komandu pāreja uz darbu attālinātā režīmā notika ātri un bez aizķeršanās. Mūsu uzņēmumu tīkla revīziju tehnoloģiju infrastruktūra un rīki, tostarp Connect Suite un sadarbība caur Google (sk. 31. lpp. par tehnoloģiju rīku izmantošanu mūsu revīzijās), kas tika ieviesta pirms vairākiem gadiem, ļāva mūsu darbiniekiem turpināt veikt darbu, neskatoties uz būtiskajām izmaiņām fiziskajā darba vidē. COVID-19 ietekme plešas plašumā. Savās revīzijās mēs turpinām uzraudzīt un novērtēt radušos riskus un reaģēt uz tiem, izmantojot PwC tīkla, tostarp CAE Riska un kvalitātes komandas atbalstu.

# Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti

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

Kvalitātes uzraudzība ir neatņemama SIA PricewaterhouseCoopers pastāvīgas pilnveidošanās programmas sastāvdaļa. SIA PricewaterhouseCoopers pastāvīgi izvērtē ievades datus no formālajām programmām un dažādiem neoficiālajiem avotiem, veicot 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 atlaišanu no darba.

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

## Pēdējā kvalitātes pārbaude

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

2019. gada augustā Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija veica ārēju kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi, kas vērsta uz Latvijas Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma prasību ievērošanu, un 2019. gada 21. augustā tika publicēts gala ziņojums.

PricewaterhouseCoopers SIA ir reģistrēts gada pārskatu revīzijas veicējs Latvijā.

# Kultūra un vērtības



# Kultūra un vērtības

## Līderība un uzņēmuma vadības noteiktais tonis

Mūsu panākumi balstās uz mūsu mērķi un vērtībām. Mūsu mērķis ir vairot uzticēšanos un risināt sabiedrībai svarīgas problēmas, un 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 kultūra, vērtības un uzvedība. Tas veido mūsu kvalitātes vadības sistēmas pamatu un caurstrāvo mūsu darbību.

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.

Mūsu uzņēmumā galvenos paziņojumus sniedz valsts vadošais partneris un mūsu vadības komanda, un tos atbalsta revīziju partneri. Sniedzot informāciju, uzsvars tiek likts gan uz labi paveikto, gan iespējamiem uzlabojumiem. Mēs sekojam līdzi tam, vai mūsu darbinieki uzskata, ka mūsu līderu ziņojumi ietver kvalitātes nozīmīguma tēmu mūsu uzņēmuma panākumu kontekstā. Pamatojoties uz minēto, esam pārliecināti, ka mūsu darbinieki saprot mūsu revīziju kvalitātes mērķus.

## Audita kvalitātes rādītāji

Darbinieku aptaujas rezultāti:

Darbinieku iesaistes indekss

80%  +2%

Esmu lepns strādāt PwC

95%  +6%

Tehnoloģijas, ar kurām es ikdienā strādāju PwC, ļauj paveikt manu darbu efektīvi

75%  +32%

Kvalitatīvu pakalpojumu sniegšana ir mūsu mērķa un revīzijas pakalpojumu sniegšanas stratēģijas pamatā, lai vairotu uzticību klientos, kapitāla tirgos, plašākā sabiedrībā un sekmētu atklātību.

Lai palīdzētu SIA PricewaterhouseCoopers īstenot šo stratēģiju, PwC tīkls ir izveidojis kvalitātes vadības sistēmu "Kvalitātes pārvaldības pakalpojumu izcilības ietvars" (angl. "Quality Management for Service Excellence" jeb QMSE), kas integrē kvalitātes vadību biznesa procesos un uzņēmuma mēroga riska pārvaldības procesā. Minētais ietvars nosaka vispārīgus Revīzijas pakalpojumu prakses kvalitātes mērķus, kas vērsti uz to, lai darbinieki un procesi efektīvi un efektīvi sniegtu pakalpojumus atbilstoši mūsu klientu un citu ieinteresēto pušu vēlmēm.

Šo vispārējo kvalitātes mērķi atbalsta gan virkne galveno kvalitātes vadības mērķu, gan mūsu kvalitātes vadības sistēma (SoQM), kurai jāfunkcionē tā, lai minētos mērķus būtu iespējams sasniegt ar pietiekamu pārlicību. Šo mērķu sasniegšanu atbalsta **kvalitātes vadības process**, ko izstrādājis mūsu uzņēmums un Revīzijas pakalpojumu vadība, biznesa procesus īpašnieki, partneri un personāls.

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.

Pēc definīcijas minētās programmas pastāvīgi jāuzrauga un jāuzlabo, jo īpaši kvalitātes nodrošināšanas rādītāji, kas, mūsu prāt, laika gaitā būtiski attīstīsies, jo mēs turpināsim izmantot šos pasākumus un mācīties no tiem.

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.

Pēc definīcijas minētās programmas pastāvīgi jāuzrauga un jāuzlabo, jo īpaši kvalitātes nodrošināšanas rādītāji, kas, mūsu prāt, laika gaitā būtiski attīstīsies, jo mēs turpināsim izmantot šos pasākumus un mācīties no tiem.

## Kvalitātes vadības process

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 koriģējošas darbības;
- ✓ ar kvalitāti saistītas atzinības, motivācijas un atbildības sistēmas izveidošanu, kas jāizmanto novērtējumos, atalgojuma un karjeras attīstības lēmumos.

## Prognozēt: Revīziju 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 metrisku kvalitātes problēmu prognozēšanai. Šī kvalitātes riska analīze ir būtiska mūsu QMSE sastāvdaļa, un AQI papildus citiem veikspējas rādītājiem arī ir galvenais instruments, kuru izmantojam, lai pastāvīgi uzraudzītu un uzlabotu savu SoQM.



## **Novērst: Reāllaika revīzijas**

Esam izstrādājuši reālā laika kvalitātes pārbaudes (angl. “Real Time Quality Assurance” jeb “RTA”) programmu, kas paredzēta profilaktiskai uzraudzībai, un sniedz papildus atbalstu revīzijas darbu komandām veikt atbilstošo uzdevumu revīzijas laikā.

Atbilstoši CAE reģiona prasībām ir izveidota pieredzējušu un uzticamu revidentu komanda, kas pārbauda revīzijas darba dokumentus pirms revīzijas rezultātu publicēšanas. Minētās pārbaudes veic kopā ar revīzijas darba grupu visos revīzijas posmos. Revīzijas pakalpojumu līderis nosaka, kurām darbībām jāveic šāda reāllaika nodrošināšanas (RTA) pārbaude. Turklāt ir vairāki revīzijas kvalitātes pārbaudes rādītāji (AQI), kurus uzrauga un par kuriem ziņo valstu Revīzijas pakalpojumu vadībai, klastera Revīzijas pakalpojumu vadībai un CAE revīzijas pakalpojumu vadībai. Minētos AQI iesniedz reizi ceturksnī vai gadā, atkarībā no to veida.

## **Iemācīties: pamatcēloņu analīze**

Mēs analizējam, kādi faktori varētu ietekmēt mūsu uzņēmuma veikto revīziju kvalitāti, ar mērķi veikt pasākumus, kas vērsti uz uzņēmuma veikto revīziju kvalitātes uzlabošanu un pilnveidošanu. Mūsu galvenais mērķis, veicot šādas analīzes, ir saprast, ko mūsu konstatējumi atklāj par SoQM, un noteikt, kā mūsu uzņēmums var nodrošināt vislabāko iespējamo vidi mūsu darba grupām kvalitatīvu revīziju veikšanai. Mēs analizējam konstatējumus par kvalitāti visos avotos, tostarp tos, kas tiek iegūti no pastāvīgi uzraudzītās SoQM, kā arī tīkla veiktajām SoQM pārbaudēm, revīzijās, kurās konstatēti trūkumi, gan revīzijās bez trūkumiem – neatkarīgi no tā, vai tie ir identificēti mūsu pašu iekšējās pārbaudes procesā, vai izmantojot ārējās pārbaudes un citus avotus, piemēram, finanšu pārskatos atklāto būtisko kļūdu labojumus - lai identificētu iespējamās atšķirības un iespējas mācīties.

Visām individuālajām pārbaudēm objektīva revidentu komanda identificē iespējamus faktoros, kuri veicina revīzijas vispārējo kvalitāti. Cita starpā mēs ņemam vērā faktoros, kas saistīti ar tehniskajām zināšanām, uzraudzību un pārbaudēm, profesionālo skepsi, revīziju resursiem un apmācību. Iespējamos cēloņsakarības faktoros nosaka, novērtējot informāciju par attiecīgo darba uzdevumu, rīkojot intervijas un pārskatot atlasītos revīzijas darba dokumentus, lai saprastu faktoros, kuri varētu būt ietekmējuši revīziju kvalitāti.

Turklāt tiek analizēti un salīdzināti dati, kas apkopoti gan par revīzijām, kurās konstatētas neatbilstības, gan par revīzijām kurās neatbilstības nav konstatētas, lai noteiktu, vai noteikti faktori acīmredzami korelē ar revīziju kvalitāti. Piemēram, vai darba uzdevums ir jauns revīzijas uzdevums, vai darba uzdevuma uzņemšanās tika pārbaudīta pirms tā pieņemšanas, termiņš, kurā revīzijas darbs tika veikts.

Mūsu mērķis ir saprast, kādā veidā kvalitatīvas revīzijas atšķiras no revīzijām, kurās konstatētas neatbilstības, un izmantot gūtās mācības, lai pastāvīgi uzlabotu visas mūsu revīzijas. Mēs novērtējam šo analīžu rezultātus, lai identificētu uzlabojumus, kurus varētu būt noderīgi ieviest visā praksē. Mūsaprāt, šīs analīzes būtiski sekmē kvalitātes kontroļu pastāvīgu efektivitāti.

Pamatcēloņu analīzes pārskata tiešais rezultāts ir galveno secinājumu un atziņu apkopojums, ko saņem visi iesaistītie vadītāji un galvenie revīzijas partneri un pārrunā mācībās, kuras parasti notiek kalendārā gada pēdējā ceturksnī.











## Stiprināt: Atzišanas un atbildības sistēma

Mūsu Atzišanas un atbildības sistēma (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, tostarp darba uzdevumu līderi, kas nav partneri, ir atbildīgi par kvalitātes prasību izpildi. Mūsu RAF 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 gan atbilstība profesionālajiem standartiem, gan PwC tīkla un mūsu uzņēmuma standartiem un politikai;
- ✓ Uzvedība: Esam definējuši pareizas uzvedības/rīcības 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 detalizētās kvalitātes kontroles procedūras ir noteiktas mūsu PwC tīkla revīzijas rokasgrāmatā, PwC Revīzijas risku pārvaldības politikās un norādījumos. Politika un procedūras ir uzņēmuma ikdienas darbību sastāvdaļa.

Mūsu kvalitātes vadības sistēma balstās uz sešiem kvalitātes kontroles elementiem, kas ir:

-  Vadības atbildība par kvalitāti;
-  Ētikas prasības;
-  Klientu attiecību un konkrētu revīzijas darbu pieņemšana un turpināšana;
-  Personāla vadība;
-  Darba uzdevumu izpilde;
-  Pārraudzība.

## Līderība un atbildība

PwC CAE darbojas kā integrēta prakse reģionālā vadībā. Revīzijas pakalpojumu stratēģiju, vadības komandu un pārskatu struktūru vada CAE Revīzijas pakalpojumu vadītājs, kuru atbalsta reģionālā Revīzijas pakalpojumu vadības grupa (angl. "Regional Assurance Management Group" jeb RAMG), t.i., galvenokārt revīzijas pakalpojumu vadītāji no lielākajām teritorijām/apakškopām. Paplašinātā RAMG ietver funkcionālos līderus ar kvalitāti un risku saistītos jautājumos.

Mūsu attieksme pret kvalitāti un nozīme, kādu tai piešķiram, pierāda struktūras un resursi, kurus izmantojam riska un kvalitātes uzraudzības funkciju veikšanai. Risku un kvalitātes nodrošināšanas līderu komandu vada CAE Revīzijas pakalpojumu vadītājs, un tajā ietilpst CAE kvalitātes un likumdošanas jomas vadītājs, CAE riska pārvaldības partneris, CAE galvenais revidents un CAE galvenais grāmatvedis. Šī grupa rīko regulāras sanāksmes, lai apspriestu galvenos ar risku un kvalitāti saistītos jautājumus, vada riska un kvalitātes stratēģiju un regulāri apmainās ar informāciju par riska un kvalitātes jautājumiem ar Revīzijas pakalpojumu praksi.

Centrālās un Austrumeiropas valstu vadības noteiktais tonis attiecībā uz kvalitāti tiek ieviests gan reģionālajās,

gan teritoriālajās vadības komandās, skaidri atspoguļojot revīziju/revīzijas pakalpojumu kvalitātes nozīmīgumu. Saglabājot uzmanības centrā izaugsmi un efektivitāti, šie mērķi nav svarīgāki par kvalitātes vai riska apsvērumiem vadības sagatavotajā informācijā. Gluži pretēji, vadības grupa skaidri norāda, ka kvalitāte un efektivitāte nav savstarpēji izslēdzošas.

Mūsu globālo darbinieku aptauju jaunākie dati galvenokārt liecina par labiem rezultātiem jomās, kas saistītas ar kvalitāti, darbiniekiem un kultūru.






Turklāt tie ir izgaismojuši virzienu, kurā mums jāstrādā - darbinieku noslodze. Mēs aktīvi veicam dažādus pasākumus, lai mūsu darbinieku noslodze saglabātos saprātīgā līmenī. Turklāt partneru un direktoru gada portfeļu pārbaude ļauj mums aktīvi pārvaldīt prasības, kas noteiktas mūsu Revīzijas darbu vadītājiem. Mēs koncentrējamies uz maksimāli vienmērīgu darba sadalījumu visa gada garumā, kas ļauj mums samazināt darba slodzi aktīvajā revīziju sezonā.

Mēs aktīvi reaģējam uz darbinieku globālo aptauju rezultātiem un pastāvīgi meklējam iespējas uzlabot darba-dzīves līdzsvaru, kā arī citādi labāk motivēt personālu un uzlabot darbinieku aprites rādītājus. Nākamgad turpināsim veikt uzlabojumus šajā jomā.

# 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 pamatprincipus, proti:

-  **Integritāte** – 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 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.
-  **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.
-  **Profesionāla uzvedība** – ievērot attiecīgos likumus un noteikumus un izvairīties no jebkādas darbības, kas diskreditē profesiju.

Turklāt mūsu uzņēmumu tīkla standarti, kas piemērojami visām PwC tīkla uzņēmumiem, aptver dažādas jomas, tostarp ētiku un uzņēmējdarbību, neatkarību, nelikumīgi iegūtu naudas līdzekļu legalizācijas apkarošanu, konkurenci/godīgu konkurenci, korupcijas novēršanu,

informācijas aizsardzību, uzņēmumu un partneru nodokļus, sankciju likumus, iekšējo auditu un iekšējās informācijas izpaušanu. Mēs ņemam šo ētikas prasību izpildi nopietni un cenšamies ievērot ne tikai šo prasību burtu, bet arī garu. Ik gadu visi partneri un darbinieki apmeklē obligātās mācības, iesniedz atbilstības apstiprinājumu, atbilstīgas izpratnes par ētikas prasībām ietvaros, saskaņā ar kurām mēs darbojamies. Partneri un darbinieki uztur un ievēro PwC tīkla izstrādātos standartus, un SIA PricewaterhouseCoopers vadība uzrauga šo pienākumu izpildi.

Papildus PwC vērtībām (rīkoties taisnīgi un godprātīgi, radīt pārmaiņas, rūpēties, sadarboties, iztēloties iespējamo no jauna) un PwC mērķim, SIA PricewaterhouseCoopers ir ieviesusi PwC tīkla standartus, kas ietver rīcības 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 SIA PricewaterhouseCoopers darbiniekiem un partneriem izsniedz PwC Globālais rīcības 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 Rīcības kodeksam katrā PwC tīkla uzņēmumā. Šim nolūkam ir nodrošināts mehānisms, lai ziņotu par problēmām. Vietnē [pwc.com/codeofconduct](http://pwc.com/codeofconduct) ir pieejama konfidencialas ziņošanas iespēja. SIA PricewaterhouseCoopers ir ieviesis Atzīšanas un atbildības sistēmu, lai palīdzētu novērst uzvedību, kas neatbilst Rīcības kodeksam.

PwC Rīcības kodekss ir pieejams tiešsaistē visām iekšējām un ārējām ieinteresētajām personām @ [pwc.com/ethic](http://pwc.com/ethic)

## 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.

CAE ir izraudzīts partneris ("Par neatkarību atbildīgais partneris" jeb "PRI"), kas ieņem atbilstīgu amatu un atbild par PwC globālās neatkarības politikas īstenošanu, tostarp ar to saistīto neatkarības procesu vadību un atbalsta sniegšanu biznesam. Attiecīgo partneri atbalsta neatkarības speciālistu komanda. PRI ir tieši pakļauts CAE galvenajam risku vadītājam, uzņēmuma valdes loceklim.

Turklāt ir ieviesta uzņēmumu tīkla risku pārvaldības politika, kas nosaka neatkarības prasības attiecībā uz galveno revīzijas 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 vai reaģēts uz operatīviem jautājumiem.

PricewaterhouseCoopers 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.

## 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 atlīdzības noteikšana par tiem. Minēto politiku atbalsta Atļauto pakalpojumu ziņojumi (angl. "*Statements of Permitted Services*" jeb *SOP*), kas sniedz praktiskas norādes par politikas piemērošanu attiecībā uz pakalpojumiem, kas nav revīzijas pakalpojumi, revīzijas klientiem un saistītajām struktūrām; un
- 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.

## 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:

- ✓ Galvenais uzņēmumu informācijas pakalpojums (angl. "The Central Entity Service" jeb "CES"), kas ietver informāciju par juridiskām personām, tostarp sabiedriskā sektora revīzijas klientiem, SEC ierobežojumu klientiem un ar tiem saistītiem vērtspapīriem. CES palīdz noteikt dalībuzņēmumu klientu un citu PwC dalībuzņēmumu neatkarības ierobežojumus pirms jaunu revīzijas uzdevumu pieņemšanas vai ar uzņēmējdarbību nesaistītu attiecību uzsākšanas. Šī sistēma nodrošina arī t.s. "Neatkarības kontrolsarakstu" un "Pakalpojumu sniegšanas autorizāciju";
- ✓ Neatkarības kontrolsaraksts atvieglo visiem partneriem un prakses vadītājiem publiski tirgto 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; un
- ✓ 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). CAE PRI uzņēmuma vārdā ziņo par pārkāpumiem, izmantojot Globālās ziņošanas sistēmu.

SIA PricewaterhouseCoopers ir arī vairākas lokālas sistēmas, kas ietver:

- ✓ Galveno revīzijas partneru un personāla rotāciju izsekošanas sistēma, kas uzrauga SIA PricewaterhouseCoopers revīzijas rotācijas politikas ievērošanu attiecībā uz SIA PricewaterhouseCoopers revīzijas darba uzdevumu vadītājiem, citiem galvenajiem revīzijas partneriem un revīzijā iesaistīto augstākā līmeņa darbiniekiem;
- ✓ Piekļuve datu bāzei, kurā reģistrē visas apstiprinātās darījuma attiecības, kuras noslēdzis SIA PricewaterhouseCoopers. Šīs attiecības tiek pārskatītas reizi sešos mēnešos, lai nodrošinātu, ka tās vēl joprojām ir apstiprinātas.

## 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 obligāto 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, pamatojoties uz indivīdiem, nevis uz visu darba uzdevuma komandu.

## 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 pēc nepieciešamības rīko klātienes mācības 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 darījumu attiecības, par kurām viņi ir atbildīgi, atbilst politikai un ka, akceptējot minētos darba uzdevumus un attiecības, ir izpildīti nepieciešamie procesi. Šie ikgadējie apstiprinājumi tiek papildināti ar apstiprinājuma piesaistes līmeni visiem darbiniekiem, kuri strādā ar revīzijas klientiem.

## 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 direktorus pēc nejaušības principa, lai uzraudzītu neatkarības politikas ievērošanu; un
- ikgadēju novērtējumu par dalībuzņēmuma atbilstību PwC tīkla neatkarības standartiem.

SIA PricewaterhouseCoopers uzraudzības un pārbaudžu 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 pārkāpuma būtību, pārkāpuma ietekmes uz dalībuzņēmuma neatkarību novērtēšanu un nepieciešamību pēc aizsargpasākumiem, lai saglabātu objektivitāti. Lai gan vairums pārkāpumu ir nebūtiski un attiecināmi uz pārraudzību, visi pārkāpumi tiek uztverti nopietni un nepieciešamības gadījumā tiek izmeklēti. Identificēto neatkarības politikas pārkāpumu izmeklēšana palīdz noteikt SIA PricewaterhouseCoopers sistēmu, procesu, papildus norādījumu un apmācību nepieciešamību.

## Vadības paziņojums par neatkarības principa ievērošanu un pārbaudi

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

Neatkarības atbilstības iekšējā pārbaude pēdējo reizi visā reģionā PricewaterhouseCoopers CAE tika veikta 2020. gada aprīlī - maijā.

# Apsvērumi, uzņemoties veikt revīziju

Principi, kurus pielietojam, lai noteiktu, vai pieņemam 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.

## Klienta un darba uzdevumu pieņemšana un attiecību turpināšana

SIA PricewaterhouseCoopers ir ieviesis akceptējamu klientu identificēšanas procesu, pamatojoties uz PwC tīkla patentētām lēmumu atbalsta sistēmām, lai pārbaudītu klientu akceptēšanu un sadarbības turpināšanu (angl. Acceptance and Continuance jeb "A & C"). A & C 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 jāsaistās 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; un
- 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; un
- saprast metodoloģiju, pamatojumu un obligātos apsvērumus, kurus pielietojusi visi citi tīkla dalībuzņēmumi, izvērtējot revīzijas pakalpojumu sniegšanas akceptēšanu un sadarbības turpināšanu ar klientu.



# Mūsu darbinieki



# Mūsu darbinieki

## Personāla stratēģija

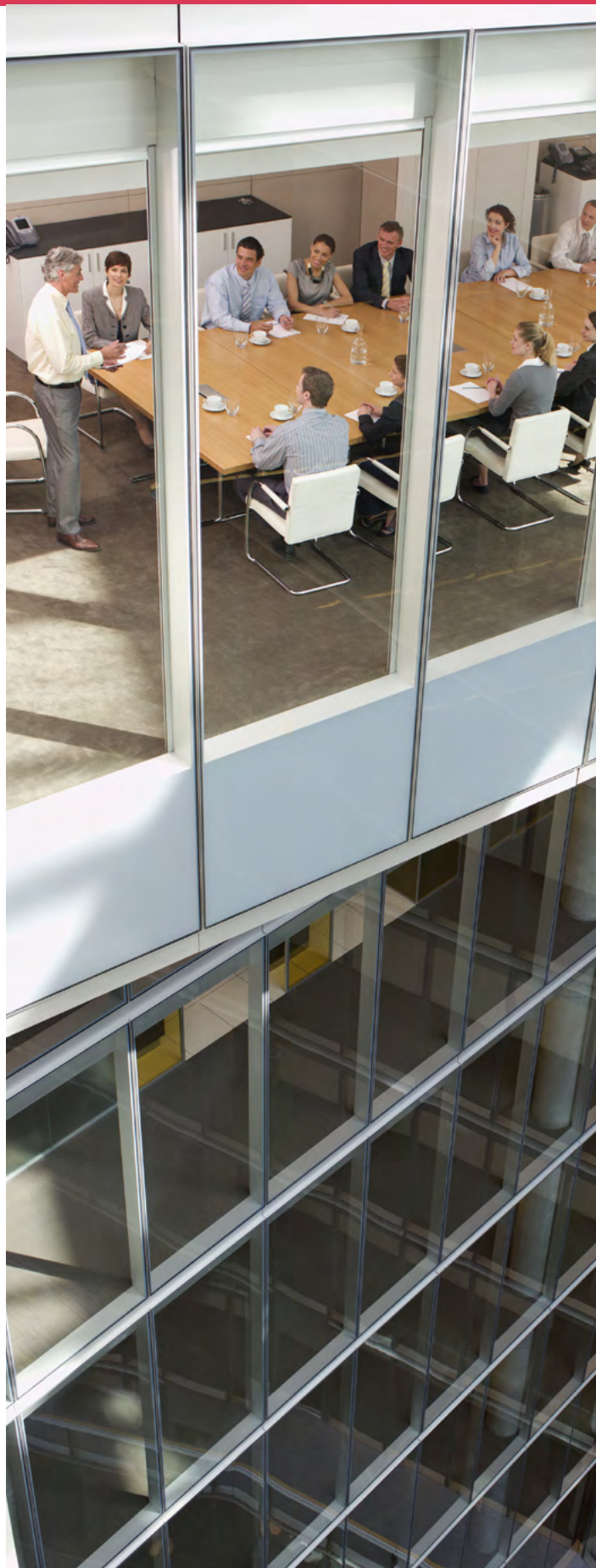
Mūsu personāla stratēģija ir vērsta uz to, lai PwC kļūtu par globālo talantu kalves līderi. Mēs pieņemam darbā kandidātus ar atšķirīgu formālo izglītību un atbilstošām prasmēm, kritisko domāšanu un zinātkāri, tos kuri demonstrē drosmi un godaprātu.

Mūsu darbā pieņemšanas standarti ietver strukturētu intervēšanu, kas iekļauj uz uzvedību balstītus jautājumus, ņemot vērā PwC profesionālo ("PwC Professional") ietvaru, izglītības dokumentu novērtējumu un iepriekšējās pārbaudes.

### "Tava rītdiena"

Mūsu uzņēmuma stratēģija "Tava rītdiena" (angl. "Your Tomorrow") nosaka, kādus resursus mēs ieguldām, lai izveidotu nākotnes PwC. Mēs atbildam uz tirgus gaidām, sniedzot saviem klientiem atšķirīgu, digitālāku pieredzi. Šai stratēģijai ir trīs elementi:

- ✓ **Digitālās kvalifikācijas celšana:** Mēs piedāvājam saviem darbiniekiem individualizētus mācību rīkus, lai viņi paplašinātu digitālo risinājumu izmantošanu revīzijās un dotu viņiem iespēju pastāvīgi pilnveidoties un ieviest jauninājumus. Digital Academy izmanto tirgū vadošo programmatūru un galvenokārt koncentrējas uz trīs pamatprasmju veidošanu: datu apstrādi, automatizāciju un datu vizualizāciju. Šie rīki uzlabo uzņēmuma kolektīvās digitālās prasmes, vienlaikus nodrošinot katram individuālu kursu, lai izkoptu savas digitālās prasmes. Digital Accelerator lieto darba komandās, lai izmantotu digitālās iespējas katrā revīzijā, kā arī jaunu digitālo risinājumu izstrādei uzņēmumā.
- ✓ **Prasmes sabiedrībai:** Šī ir spēcīga programma, lai pilnveidotu mūsu darbinieku prasmes, vienlaikus radot nozīmīgas pārmaiņas mūsu sabiedrībā.
- ✓ **Jūties labi, strādā labi:** ņemot vērā pārmaiņu tempu un sarežģītību, uzņēmums iegulda savus resursus, atbalstot mūsu darbiniekus ceļā uz lielāku labklājību.





### **Dažādība un iekļaušana**

PwC ietvaros veidojam piederības kultūru. Mēs pievēršam uzmanību daudzveidībai un veicinām iekļaujošu vidi, kurā mūsu darbinieki var pilnībā nodoties savam darbam un justies piederīgi un novērtēti. Mēs zinām, ka, strādājot plecu pie pleca kopā ar kolēģiem ar atšķirīgu pieredzi un viedokļiem, mēs radām vislielāko vērtību mūsu klientiem, darbiniekiem un sabiedrībai. Mūsu pamatvērtības ļauj mums atzīt katra indivīda ieguldījumu un veidot darba vietu, kur strādā daudz cilvēku, ar atšķirīgiem uzskatiem un idejām.



### **Pieņemšana darbā**

SIA PricewaterhouseCoopers mērķis ir pieņemt darbā, apmācīt, attīstīt un noturēt labākos un talantīgākos darbiniekus, kuriem ir liela atbildības sajūta par augstas kvalitātes pakalpojumu sniegšanu. Mūsu darbā pieņemšanas standarti ietver strukturētu interviju procesu ar jautājumiem, kas saistīti ar uzvedību/rīcību saskaņā ar "PwC Professional" ietvaru, akadēmiskās izglītības profesionālo novērtējumu un iepriekšējām pārbaudēm. 2020. finanšu gadā visā CAE uzņēmumu tīklā tika pieņemti darbā vairāk nekā 5000 jaunu darbinieku, tostarp 1345 universitātes absolventu.



### **Komandas izvēle, pieredze un uzraudzība**

Darba uzdevumu gaitā galvenajam partnerim ir jāveido komanda saviem darba uzdevumiem - attiecīgi kvalificēti, kompetenti un pieredzējuši partneri un personāls. Viņiem arī jāgādā arī par jaunākā personāla darba virzību, uzraudzības un pārbaūžu apjomu.



### **Atgriezeniskās saites informācija reāllaikā**

Izmantojot *Snapshot* rīku - vienkāršu, mobilajām ierīcēm pielāgotu tehnoloģiju - mēs reāllaikā apkopojam atsauksmes par darbinieku sniegumu, vērtībām un progresu. *Snapshot* rīks apkopo datus par piecām revīzijas kvalitātes dimensijām: grāmatvedības un tehniskajām zināšanām, revīzijas prasmēm, profesionālo skepsi, jautājumu pārvaldību, pārskatīšanu un uzraudzību. Mēs izmantojam arī rīku *Workday*, kas ļauj darbiniekiem reāllaikā sniegt atsauksmes par darba vadītāju un saviem kolēģiem.



### **Karjeras attīstība**

SIA PricewaterhouseCoopers izmanto globālo karjeras attīstības sistēmu PwC Professional. PwC Professional veicina mūsu darbinieku profesionālo izaugsmi un veidošanos par līderiem, kuriem ir pārliecība veikt kvalitatīvu darbu, sniegt efektīvu pieredzi klientiem, sekot mūsu stratēģijai un atbalstīt mūsu zīmolu. Minētās sistēmas ietvaros darbinieki regulāri tiek ar savu komandas vadītāju, lai apspriestu viņu attīstību, progresu un sniegumu.



### **Darba attiecību saglabāšana**

Sertificēto grāmatvežu profesijā darbinieku aprīti nereti ir augsta, jo, mainoties grāmatvedības standartiem un noteikumiem, grāmatveži ir ļoti nepieciešami, un mūsu sniegtā attīstības pieredze padara mūsu personālu ļoti pieprasītu ārējā tirgū.



### **Atklāta un pārredzama atgriezeniskā saite**

SIA PricewaterhouseCoopers ir apņēmiens nodrošināt, lai mūsu darbi saskanētu ar vārdiem. Lai vienmēr būtu uz pareizā ceļa, mēs iegūstam reāllaika atsauksmes no mūsu darbiniekiem par to, kā uzņēmums ievēro savas vērtības. Mēs izmantojam tiešsaistes rīku Mojo, lai gada laikā vairākas reizes apkopotu atsauksmes. Mēs varam pārbaudīt rezultātus atkarībā no attiecīgās komandas un atrašanās vietas, kas ļauj mums savlaicīgi un mērķtiecīgi reaģēt.

## PwC Professional

*PwC Professional* ir mūsu globālais līderības attīstības ietvars. Šī sistēma piedāvā modeli, kādiem mums vajadzētu būt un uz ko tiekties, lai apmierinātu klientu prasības un nodrošinātu izcilu darba sniegumu pastāvīgi mainīgajā pasaulē.

## Profesionālā izaugsme

Esam apņēmušies gādāt, lai īstie darbinieki atrastos īstajā vietā īstajā laikā. Visu mūsu darbinieku karjeras laikā viņiem tiek piedāvātas karjeras attīstības iespējas, mācīšanās klātienē un pēc pieprasījuma, kā arī reāllaika koučings/attīstība darba vietā. Mūsu mācību portfelis pēc pieprasījuma atvieglo personalizētu mācīšanos ar piekļuvi CPE (angl. "Continuing professional education") un ar CPE nesaistītiem mācību materiāliem, tostarp tīmekļa apraidēm, aplādēm, rakstiem, video 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 prioritāti un efektīvāku laika pārvaldīšanu, sagatavojot profesionālos eksāmenus. Būtiska mūsu darbinieku pieredzes un saglabāšanas 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

konsekvenci 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.

Šīs formālās mācības tiek nodrošinātas, izmantojot dažādu pieeju kombināciju, kas ietver mācīšanos attālināti un klātienē un atbalstu/mācīšanos tiešajā darba vietā. Mācību programma atbalsta mūsu primāro mācību mērķi - revīzijas kvalitāti -, vienlaikus nodrošinot iespēju darbiniekiem nostiprināt savas tehniskās un profesionālās prasmes, tostarp profesionālu vērtējumu, vienlaikus izmantojot kritisko domāšanu.

Mācību programmas dizains ļauj mums, izvērtējot vietējās vajadzības, izvēlēties mācību laiku. Pēc tam mūsu mācību un izglītības vadītājs apsver, kādas papildu mācības ir piemērotas, lai risinātu papildu īpašās vietējās vajadzības.

Moduļu princips kopā ar novatoriskām mācīšanās pieejām ir veicinājis formālu atzīšanu no plašākas mācību sabiedrības puses. Gan 2017., gan 2018. gadā PwC's Learning and Education ieguva Brandon Hall grupas sudraba balvu par izcilību kategorijā "Labākā korporatīvās mācību universitātes stratēģija" © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

## Zvērināto revidentu tālākizglītība

SIA PricewaterhouseCoopers 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, jaunumi likumos, praktiski piemēri no pieredzes utt. Šo mācību garums ir no 1 līdz 7 dienām.



## Apmācības

### Revīzijas obligātās mācības 2020.g.\*

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

**24.8**

tiešsaistē

**28**

klātienē

**52.8**

kopā

### Revīzijas obligātās mācības 2019.g.

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

**17**

tiešsaistē

**32.5**

klātienē

**43**

kopā

### Obligāto mācību apmeklējums

# 100%

darbinieku ir veiksmīgi apmeklējuši un pabeiguši obligātās mācības FG19

A photograph of a modern skyscraper with a glass facade, viewed from a low angle looking up. The building's structure is composed of many rectangular glass panels, creating a complex geometric pattern. The sky is visible through the glass, and the overall color palette is dominated by blues and greys.

# Mūsu revīzijas metodika

# Mūsu revīzijas metodika

SIA PricewaterhouseCoopers izmanto virkni vismodernāko metožu, procesu, tehnoloģiju un metodiku, lai pastāvīgi uzlabotu revīzijas darba uzdevumu izpildi un kvalitāti.



## “PwC Audit”

Revīzijas kvalitāte un efektivitāte ir izšķiroši faktori visām mūsu ieinteresētajām pusēm. Tāpēc mēs ieguldām daudz līdzekļu revīziju efektivitātes un darbinieku prasmju uzlabošanai, revīzijas metodoloģijā, izmantotajā tehnoloģijā un pareizā laika un resursu pieejamības nodrošināšanā. Mēs pievēršam rūpīgu uzmanību tam, ko no mums prasa dažādas ieinteresētās puses, tam, kas, viņuprāt, mums jāuzlabo, kā arī mūsu darba kvalitātes regulatīvo pārbaucēju rezultātiem. Sīkāka informācija par jaunākajiem normatīvajiem atklājumiem ir atrodama sadaļā “Kvalitātes vadības process”. Tikpat svarīgi ir iekšējās procedūras, kas regulāri uzrauga mūsu riska un kvalitātes procesu efektivitāti un savlaicīgi sniedz informāciju par mūsu revīzijas darba kvalitāti un visām uzlabojamām jomām.



### Darbinieki

Dati un tehnoloģijas var palīdzēt atklāt ieskus, taču zinātkāram cilvēkam, kuram ir vispusīgas uzņēmējdarbības zināšanas, ir nepieciešams saprast, ko šis atziņas nozīmē. Mēs pieņemam darbā profesionāļus ar šīm spējām - cilvēkus, kuri var nodrošināt visaugstākās kvalitātes rezultātus klientu apkalpošanas un atbilstības ziņā.



### Tehnoloģija

Tā kā tehnoloģiskās pārmaiņas paliek straujākas, mūsu klienti vēlas uzticēt savu informāciju organizācijām, kuras ne tikai neatpaliek, bet kalpo arī par paraugu. Mēs atbalstām globālo iniciatīvu piedāvāt vadošo revīzijas tehnoloģiju un esam veikuši lielus ieguldījumus instrumentos, kuri atbilst mūsu metodikai. Rezultāts ir labāka kvalitāte un pieredze mūsu klientiem.



### Metodika

Mūsu revīzijas balstās uz mūsu darbiniekiem un tehnoloģijām. Mēs esam izstrādājuši metodiku, kura ļauj pavadīt vairāk laika ar klientiem, izprotot viņu uzņēmējdarbību. T.i., mēs iedziļināmies klienta bažās un pievēršam uzmanību acīmredzamajiem riskiem, tostarp to, kā tie laika gaitā mainās un kā tie izskatās salīdzinājumā ar līdzīgiem uzņēmumiem.

## = “PwC Audit”



## Rīki un tehnoloģijas mūsu revīziju atbalstam

Kā PwC tīkla dalībniekam SIA PricewaterhouseCoopers ir piekļuve un tā izmanto "PwC Audit", kas ir vienota revīziju metodika un process. Šī metodika ir balstīta uz Starptautiskajiem revīzijas standartiem (angl. "International Standards on Auditing" jeb ISA), vajadzības gadījumā sniedzot papildu 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 piemērojamus profesionālos standartus, noteikumus un juridiskās prasības.



### Aura Platinum

"PwC Audit" atbalsta sistēma Aura Platinum, globālā revīziju dokumentācijas sistēma, kuru izmanto visā PwC tīklā. Aura Platinum ir revīzijas plānu veidošanas un izpildes rīks, kas atbalsta komandas efektīvā mūsu metodikas piemērošanā, izveidojot pārredzamu saikni starp riskiem, nepieciešamajām procedūrām, kontrolēm un darbu, kas veikts šo risku novēršanai, kā arī sniedzot visaptverošas vadlīnijas un projekta vadības iespējas. Mērķtiecīgi revīzijas plāni nosaka riska līmeņus, uzticamību kontrolei un pamatīgu pārbaudi. Viedie informācijas paneļi parāda komandu revīziju gaitu un lēmumu piemērošanas jomu ietekmi.

### Revīziju tehnoloģija

Aura Platinum atbalsta virkne tehnoloģiski balstītu revīziju atbalsta rīku un veidņu, kas ir pieejami, izmantojot dažādas elektroniskas ierīces, sākot no personālajiem datoriem līdz viedtālruniem. Šie rīki arvien vairāk tiek integrēti ar Auru, piemēram, aizpildot revīzijas pierādījumus tieši Aura. Galvenie rīki ietver:



**Connect Suite** ir sadarbības platforma, kurā mēs kopīgojam datus, nosūtām dokumentu pieprasījumus un informējam par revīzijas gaitu. Tas nodrošina ātru, efektīvu un drošu informācijas

apmaiņu ar mūsu klientiem un vairāku vietu revīziju komandām katrā revīzijas posmā:

- **Connect reāllaikā** uzrauga pieprasījumu un informācijas iesniegšanas statusu starp mūsu klientiem un darba uzdevuma komandu. Revīzijas un klientu komandas vienmēr ir informētas par situāciju, šim nolūkam izmantojot konsolidētu informācijas paneli, kurā redzamas visas vietnes, iesaistes jautājumu digitalizācija un automatizēti galvenie darbības rādītāji.
- **Connect Audit Manager** racionalizē, standartizē un automatizē grupu un attiecīgo komandu koordināciju gadījumos, kad revīzijas tiek veiktas vairākās vietās un obligāto revīziju gadījumā. Tas nodrošina vienotu digitālo platformu, lai redzētu visu izejošo un ienākošo darbu, un digitalizē visu koordinācijas procesu, lai sarežģītākām vairāku vietu revīzijām būtu lielāka pārredzamība, atbilstība un kvalitāte.



**Halo** ir mūsu tirgū vadošā revīziju veikšanas tehnoloģija, kas ļauj mums identificēt un novērtēt riskus un noteikt, kur jākoncentrē revīzijas resursi. Halo apkopo, pārbauda un analizē uzņēmuma kritisko datu apjomu, analizējot visas populācijas, pamanot un vizualizējot finanšu informācijas anomālijas un tendences, sniedzot vērtīgu ieskatu mūsu komandām un klientiem. Tas ļauj mums analizēt modeļus un tendences, identificēt neparastus un augsta riska darījumus.



**Count** atvieglo krājumu uzskaites procesu no sākuma līdz beigām, ļaujot mūsu iesaistes komandām izveidot un pārvaldīt skaitīšanas procedūras, inventarizācijas dalībniekiem rezultātu ierakstīšanu tieši savā mobilajā ierīcē vai planšetdatorā un iesaistes komandām, lai gala rezultātus eksportētu uz Auru.



**PwC's Confirmation System** atvieglo klientiem drošu pieprasītās informācijas iesniegšanu. Automatizēta un elastīga pieeja nodrošina, ka tā darbojas praktiski visiem apstiprinājumu veidiem - debitoru parādiem, atvasinātajiem instrumentiem, aizdevumiem un vērtspapīriem.

## 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 mūsu reputāciju. Mūsu attieksme pret konfidencialu un personas datu aizsardzību ir ļoti nopietna.

Darbā ar klientiem ir nepieciešama sistēmiska sadarbības pieeja drošības, privātuma un konfidencialitātes risku mazināšanai, ievērojami ieguldot atbilstošās kontrolēs 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 galvenā prioritāte. Dalībuzņēmumi ir atbildīgi par saviem darbiniekiem, klientiem, piegādātājiem un citām ieinteresētajām personām, lai aizsargātu tām uzticēto informāciju.

PwC informācijas drošības politika (angl. *“Information Security Policy”* jeb *ISP*) atbilst ISO/IEC 27001 standartam, finanšu pakalpojumu nozares standartiem un citām cienījamām sistēmām (COBIT, NIST u.c.) kā drošības efektivitātes kritērijiem visā Dalībvalstu biroju tīklā. PwC ISP tieši atbalsta uzņēmuma kibergatavības stratēģisko virzību, lai proaktīvi aizsargātu savus aktīvus un informāciju par klientiem. PwC ISP tiek pārskatīts vismaz reizi gadā.

SIA PricewaterhouseCoopers ir jāievēro ISP prasības un ik gadu jāveic uz pierādījumiem balstīts novērtējums, lai demonstrētu atbilstību. CISO apstiprinātajam novērtējumam tiek veikts detalizēts un standartizēts kvalitātes novērtēšanas (angl. *“Quality Assessment”* jeb *QA*) process, ko veic centralizēta, objektīva PwC tīkla informācijas drošības atbilstības komanda.





## Atbalsts darba uzdevumu sekmīgai izpildei



### Attīstošs piegādes modelis

Mēs turpinām attīstīties, sniedzot savus pakalpojumus, lai mūsu darbinieki sniegtu mūsu klientiem vēl labāku pieredzi, uzlabotu mūsu darbības kvalitāti un radītu ekonomiskās iespējas ieguldīt nākotnē. Mēs izmantojam gan iekšējos, gan ārējos resursus Kompetences centros un Izcilības centros, lai racionalizētu, standartizētu, automatizētu un centralizētu revīzijas elementus.



### 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.



### Konsultāciju kultūra

Konsultācijas ir svarīgs revīziju kvalitātes nodrošināšanas aspekts. Lai gan mums ir oficiāli protokoli par obligātām konsultācijām, tiecoties pēc kvalitātes, mēs regulāri konsultējam vairāk nekā noteikts minimālajās prasībās. Piemēram, mūsu darba grupas regulāri apspriežas ar dažādu jomu ekspertiem nodokļos, risku vadībā, vērtēšanā, aktuāriem un citu specialitāšu ekspertiem, kā arī ar kolēģiem mūsu valsts birojā.



### Riska un kvalitātes pārvaldība

Riska un kvalitātes pārvaldība ietver tehniskās grāmatvedības, revīzijas un finanšu pārskatu speciālistus. Šiem speciālistiem ir būtiska loma mūsu politikas un vadlīniju uzturēšanā šajās jomās, izsekojot grāmatvedības un revīzijas jaunajiem sasniegumiem un sniedzot atjauninājumus profesionālam personālam.



### 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 sanāksmēs, kas koncentrējas uz revīzijas kvalitātes tematiku, un sniedz padomus revīzijas jautājumos, pirms šo revīziju pabeigšanas pārskatot dažus izvēlēto revīzijas darba uzdevumu aspektus.



### Darba uzdevumu kvalitātes kontroles pārbaude (angl. “Engagement Quality Control Reviewer” jeb EQCR)

Uzņēmuma kvalitātes vadības sistēmas ietvaros SNS revīzijas darba uzdevumiem notiek EQCR, kā to nosaka profesionālie standarti un vietējie noteikumi. Vissvarīgākajos revīzijas aspektos tiek iesaistīti Partneri, kuriem ir nepieciešamā pieredze un tehniskās zināšanas. Piemēram, viņi var konsultēt jautājumos par uzņēmuma neatkarību, būtisku finanšu pārskatu nepareizas sagatavošanas riskiem un komandas reakciju uz šiem riskiem, kā arī par īpašiem grāmatvedības, revīzijas un finanšu pārskatu sniegšanas un informācijas atklāšanas jautājumiem.



### Viedokļu atšķirības

Ir ieviesti protokoli, kurus izmanto, lai risinātu situācijas, kad starp darba uzdevuma vadītāju un EQCR, citu revīzijas pakalpojumu partneri vai centrālajām funkcijām, piemēram, valsts biroju, rodas domstarpības. Tas ietver tehnisko speciālistu paneļu izmantošanu, kuru sastāvā ir partneri, kuri nav iesaistīti darba uzdevumā.

A large bridge with red-lit arches spans across a body of water at night. The bridge's structure is illuminated with bright red lights, creating a vibrant reflection on the water's surface. The sky is a deep blue, and the overall scene is a striking contrast of light and shadow. In the background, some construction equipment and a pile of material are visible on the shore.

# Uzraudzība

# Uzraudzība

## Revīziju kvalitātes uzraudzība

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

Par atbilstīgu kvalitātes vadību ir atbildīga SIA PricewaterhouseCoopers vadība - "pirmā aizsardzības līnija" (angl. *"first line of defence"*). 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.

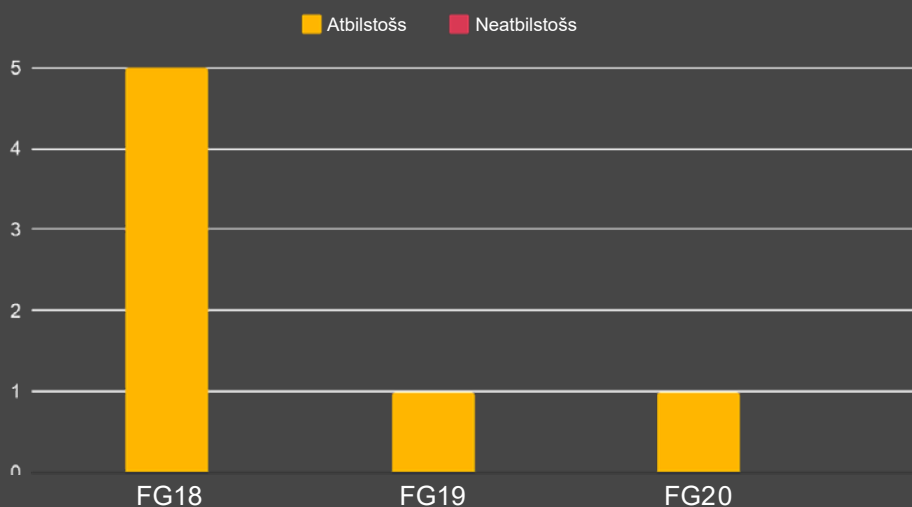
Mūsu uzņēmuma uzraudzības procedūras ietver pastāvīgu novērtēšanu, lai konstatētu, vai mūsu SoQM veidojošās politikas un procedūras ir

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 - "otrā aizsardzības līnija" (angl. *"second line of defence"*).

Mūsu uzraudzības sistēma ietver arī pabeigto darba uzdevumu pārbaudes (angl. *"Engagement Compliance Reviews"* jeb ECR), kā arī periodisku objektīvas komandas veiktu SoQM uzraudzību. Šo procedūru rezultāti kopā ar mūsu pastāvīgo uzraudzību ir pamats mūsu SoQM pastāvīgai uzlabošanai.

Mūsu uzņēmuma uzraudzības programma ir balstīta uz konsekventu PwC tīkla mēroga pārbaūžu programmu, kas balstās uz profesionāliem kvalitātes kontroles standartiem, tostarp ISQC 1, kā arī PwC tīkla politikām, procedūrām, rīkiem un vadlīnijām.

## Revīzijas kvalitātes pārbaudes (iekšējās)



Finanšu pārskatu labojumu skaits, kas saistīts ar publiskas nozīmes uzņēmumu (PIE) revīzijām

ECR 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 pakalpojumu partneri, kurus atbalsta neatkarīgas partneru, direktoru, vecāko projektu vadītāju un citu speciālistu komandas. Pārbaudes komandas tiek apmācītas, lai tās spētu tikt galā ar saviem pienākumiem, un, veicot pārskatīšanas procedūras, izmanto virkni PwC tīkla līmenī izstrādātu kontrolsarakstu un rīku.

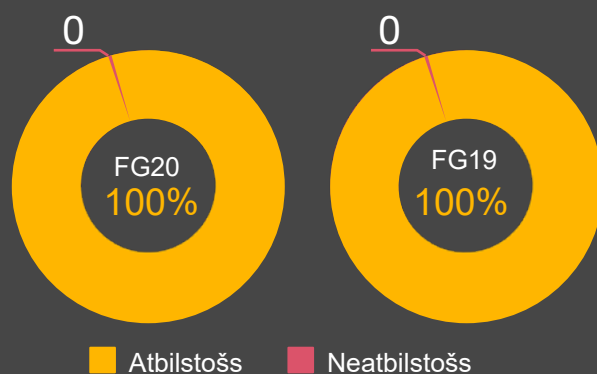
Visbeidzot, PwC tīkls koordinē pārbaudes programmu, lai pārskatītu mūsu “trešo aizsardzības

līniju” (angl. “third line of defence”), t.i., SoQM uzbūvi un darbības efektivitāti. Centrālās komandas izmantošana, lai uzraudzītu šīs pārbaudes visā uzņēmumu tīklā, ļauj konsekventi aplūkot un dalīties ar attiecīgo pieredzi visā PwC tīklā.

Pārbažu rezultātus paziņo mūsu uzņēmuma vadībai, kas ir atbildīga par konstatējumu analīzi un, ja nepieciešams, koriģējošu darbību veikšanu. Ja tiek identificētas darba uzdevumu kvalitātes neatbilstības, atkarībā no problēmas veida un apstākļiem, atbildīgajam partnerim vai mūsu uzņēmuma Revīzijas vadošajam personālam var piemērot papildu mentoringu, apmācību vai papildu sankcijas saskaņā ar mūsu uzņēmuma Atzīšanas un atbildības sistēmu.

Mūsu uzņēmuma partneri un darbinieki tiek informēti par pārbaudes rezultātiem un veiktajām darbībām, lai viņi varētu izdarīt nepieciešamos secinājumus turpmākajā darbā. Turklāt GAQ-I līderis informē mūsu uzņēmuma darba uzdevumu partnerus, kuri ir atbildīgi par grupas revīzijām, kas saistītas ar pārrobežu darbu, par attiecīgajiem kvalitātes pārbažu rezultātiem citos PwC dalībuzņēmumos, kas ļauj mūsu partneriem ņemt vērā šos konstatējumus.

### Revīzijas kvalitātes pārbaudes (ārējās)



SIA PricewaterhouseCoopers revīzijas kvalitātes pārbažu rezultāti – pārbažu skaits, ieskaitot tās pārbaudes, kas rezultējās ar neatbilstību.



Juridiskā

un

pārvaldības  
struktūra

# Juridiskā un pārvaldības struktūra

## SIA PricewaterhouseCoopers juridiskā un pārvaldības struktūra

SIA PricewaterhouseCoopers ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kuras dalībnieks (100%) ir PricewaterhouseCoopers Konyvviszsgalo Kft., kas reģistrēts Ungārijā. Minētā uzņēmuma patiesā labuma guvēji ir PricewaterhouseCoopers dalībuzņēmumu partneri. SIA PricewaterhouseCoopers ir PricewaterhouseCoopers International Limited dalībuzņēmums.

SIA PricewaterhouseCoopers sadarbojas ar citiem CAE dalībuzņēmumiem, lai sniegtu pakalpojumus vietējiem un savstarpējiem starptautiskiem 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 dalībuzņēmumam 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.

## SIA PricewaterhouseCoopers pārvaldības struktūra

Centrālās un Austrumeiropas PwC dalībuzņēmumu grupa, kas ietver 29 valstu teritoriju uzņēmumus, darbojas atbilstoši vadības matricas sistēmai. Katrs partneris, reizi četros gados, balso PwC CAE izpilddirektora vēlēšanās, kurās ieceļ valdi, kas ietver no 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.

SIA PricewaterhouseCoopers darbību vada valde, kurā ir četri locekļi, no kuriem trīs ir Latvijas zvērinātie revidenti. Valde ir atbildīga par uzņēmuma vadību un juridisko pārstāvību.



PwC  
tīkls

# PwC tīkls

## Globālais tīkls

PricewaterhouseCoopers International Limited (PwC IL) dalībuzņēmumi sniedz profesionālus pakalpojumus, izmantojot PwC zīmolu. Minētie uzņēmumi kopā veido PwC uzņēmumu tīklu. Saīsinājumu "PwC" bieži lieto, lai atsauktos vai nu uz atsevišķiem PwC tīkla uzņēmumiem, vairākiem uzņēmumiem vai visiem uzņēmumiem kopā.

Daudzās pasaules valstīs grāmatvedības uzņēmumiem saskaņā ar likumu ir noteikts, ka tiem ir jābūt vietējiem un neatkarīgiem. PwC uzņēmumu tīkls nav globāla līgumsabiedrība, viens uzņēmums vai daudznacionāls uzņēmums. PwC uzņēmumu tīklu veido atsevišķi uzņēmumi - juridiskas personas.





## PricewaterhouseCoopers International Limited

PwC tīkla uzņēmumi ir PricewaterhouseCoopers International Limited (PwC IL), kas ir Anglijas privāta sabiedrība, kuras atbildība ir ierobežota ar garantiju. PwC IL nesniedz grāmatvedības pakalpojumus klientiem. Minētās sabiedrības mērķis drīzāk ir darboties kā PwC tīkla dalībuzņēmumu koordinējošajai vienībai. Pievēršot uzmanību galvenajām jomām, piemēram, stratēģijai, zīmolam, riskam un kvalitātei, PwC IL koordinē politikas virzienu un iniciatīvu izstrādi un īstenošanu, lai nepieciešamības gadījumā panāktu kopēju un koordinētu pieeju atsevišķiem dalībuzņēmumiem. PwC IL dalībuzņēmumi var izmantot PwC nosaukumu un izmantot PwC tīkla resursus un metodiku. Turklāt dalībuzņēmumi var izmantot citu dalībuzņēmumu resursus un/vai nodrošināt citu dalībuzņēmumu un/vai citu struktūru profesionālo pakalpojumu sniegšanu. Savukārt dalībuzņēmumiem ir pienākums ievērot noteiktu kopējo politiku un uzturēt PwC IL noteiktos PwC tīkla standartus.

PwC tīkls nav viena starptautiska līgumsabiedrība. Dalībuzņēmumam nav tiesību rīkoties kā PwC IL vai jebkura cita dalībuzņēmuma aģentam, tas nevar uzlikt saistības PwC IL vai jebkurai citam dalībuzņēmumam, un tas ir atbildīgs tikai par savām, nevis PwC IL vai jebkura cita dalībuzņēmuma darbībām vai bezdarbību. Tāpat PwC IL nevar darboties kā jebkura dalībuzņēmuma pārstāvis, nevar uzlikt pienākumu nevienam dalībuzņēmumam un ir atbildīga tikai par savām darbībām vai bezdarbību. PwC IL nav tiesību vai iespēju kontrolēt dalībuzņēmumu profesionālo vērtējumu.

### PwC IL pārvaldes struktūras ir:

- ✓ **Globālā valde**, kas ir atbildīga par PwC IL pārvaldību, PwC tīkla vadības grupas darba uzraudzību un tīkla standartu apstiprināšanu. Valdei nav ārēju funkciju. Valdes locekļus ik pēc četriem gadiem ievēl partneri no visiem pasaules PwC uzņēmumiem.
- ✓ **Tīkla vadības komanda**, kas ir atbildīga par vispārējās PwC tīkla stratēģijas un standartu noteikšanu, kurus PwC uzņēmumi piekrīt ievērot.
- ✓ **Stratēģijas padome**, kuru veido lielāko PwC uzņēmumu un tīkla reģionu vadītāji, vienojas par PwC tīkla stratēģisko virzību un atvieglo stratēģijas izpildes saskaņošanu.
- ✓ **Globālo līderības komandu** ieceļ PwC tīkla atskaites grupa un PwC tīkla priekšsēdētājs, un tā atskaitās tai. Tās locekļi ir atbildīgi par tīkla uzņēmumu vadītu komandu vadīšanu, lai koordinētu darbības visās mūsu uzņēmējdarbības jomās.

CAE izpilddirektors Niks Koss pārstāv uzņēmumu Stratēģijas padomē un uztur mūsu attiecības ar PwC tīkla vadītāju komandu.

# Partneru atalgojums

Partneri saņem atalgojumu 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 atlīdzība balstās uz partnera ieguldījumu uzņēmuma darbībā gada laikā, un tiek piešķirta pēc vietējo uzņēmumu gada revīzijas pabeigšanas. Apmēru pārskata un apstiprina CAE Partneru padome. Katra partnera atlīdzība ir balstīta uz piešķirto kapitāla daļu apmēru, kas tiek noteikts matricā, kas galvenokārt ņem vērā partnera pašreizējo lomu uzņēmumā.

Ir arī mainīgā (snieguma rādītājs) daļa, kas atspoguļo to, cik sekmīgi partneris un viņam pakļautās komandas, strādājušas attiecīgajā gadā. To nosaka, izvērtējot partnera sniegumu attiecībā pret individuāli izstrādātajiem un uzstādītajiem mērķiem, kuri ir atbilstoši partnera lomai uzņēmumā. Šie mērķi ietver uzņēmuma kvalitātes nodrošināšanas standartu uzturēšanu un pilnīgu atbilstību mūsu godīguma un neatkarīgas prasībām.

# Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 30. jūnijā

<b>Apgrozījums (nerevidēts)</b>	<b>EUR</b>
Obligātās revīzijas pakalpojumi sabiedriskas nozīmes struktūrām un struktūrām, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	1,921,368
Obligātās revīzijas pakalpojumi citām struktūrām	2,484,656
<b>Kopējais revīzijas apgrozījums</b>	<b>4,406,024</b>
Atļautie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi	682,532
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi citām struktūrām	4,989,732
<b>Kopējais apgrozījums</b>	<b>10,078,288</b>

# Pielikums 1

Revidētās  
finanšu  
institūcijas  
un publiskās  
nozīmes  
uzņēmumi



# Revidētās finanšu institūcijas un publiskās nozīmes uzņēmumi

Attīstības finanšu institūcija Altum AS

Latvijas balzams AS

Latvijas Gāze AS

Latvenergo AS

Olainfarm AS

Air Baltic Corporation AS

PNB banka AS

PNB Asset Management IPAS

Swedbank AS

Swedbank Ieguldījumu Pārvaldes Sabiedrība AS

Swedbank Atklātais Pensiju Fonds AS

Expobank AS

BlueOrange Bank AS

Luminor Bank AS Latvijas filiāle

Luminor Asset Management IPAS

Luminor Latvijas atklātais pensiju fonds AS

Industra Bank AS

Melliore Asset Management AIFP SIA

# Pielikums 2

PwC tīkla  
uzņēmumi



# PwC tīkla uzņēmumi

Obligāto revidentu un ES/EEZ dalībvalstu revīzijas uzņēmumu, kas ir PwC tīkla uzņēmumu, kopējais pēc iespējas precīzi aprēķinātais apgrozījums no ieņēmumiem par gada un konsolidēto finanšu pārskatu obligātajām revīzijām, ir aptuveni 3,2 miljardi EUR. Tas atspoguļo katra uzņēmuma pēdējā finanšu gada apgrozījumu, kas konvertēts eiro pēc valūtas maiņas kursa, kas bija spēkā 2020. gada 30. jūnijā.

Zemāk tabulā ir ietverts zvērinātu revidentu uzņēmumu / revidentu saraksts sadalījumā pa valstīm 2020. gada 30. jūnijā (13. panta 2. punkta b) apakšpunkta ii) un iii) punkts):

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 bv/Reviseurs d'entreprises srl
Bulgārija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvātija	PricewaterhouseCoopers 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	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
Francija	M. Jean-François Bourrin
Francija	M. Jean-Laurent Bracieux
Francija	M. Didier Brun

<b>Tikla dalībvalsts</b>	<b>Uzņēmuma vai revidenta vārds</b>
Francija	M. Anouar Lazrak
Francija	Mme Elisabeth L'Hermitte
Francija	M. François Miane
Francija	M. Yves Moutou
Francija	M. Claude Palmero
Francija	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Francija	M. Antoine Priollaud
Vācija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	Wibera WPG AG
Gibraltārs	PricewaterhouseCoopers Limited
Griekija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Ungārija	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islande	PricewaterhouseCoopers ehf
Īrija	PricewaterhouseCoopers
Itālija	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lihtenšteina	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburga	PricewaterhouseCoopers, Sociétés 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
Lielbritānija	PricewaterhouseCoopers LLP
Lielbritānija	James Chalmers
Lielbritānija	Katharine Finn



[www.pwc.lv](http://www.pwc.lv)

PricewaterhouseCoopers SIA, Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvija, LV40003142793  
T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, [www.pwc.lv](http://www.pwc.lv)

PwC uzņēmumi palīdz juridiskām un fiziskām personām radīt tām nepieciešamo vērtību. Mūsu uzņēmumu tīklā 155 valstīs strādā vairāk nekā 284 000 speciālistu, kuru uzdevums ir sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus, kā arī nodokļu un biznesa konsultācijas. Pastāstiet mums par sev svarīgo un uzziniet vairāk, apmeklējot [www.pwc.lv](http://www.pwc.lv).

©2020 PwC. "PwC" apzīmē PwC uzņēmumu tīklu un/vai vienu vai vairākus tā dalībniekus, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Sīkāka informācija pieejama [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).