



Atklātības ziņojums

par pārskata gadu, kas noslēdzās 2021. gada 30. jūnijā

 PricewaterhouseCoopers SIA



Saturs

03

Vadības ievadvārdi

29

Mūsu revīzijas metodika

09

Mūsu pieeja kvalitātei

34

Uzraudzība

14

Kultūra un vērtības

37

Juridiskā un pārvaldības struktūra

25

Mūsu cilvēki

39

PwC tīkls

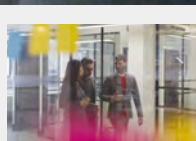
Vadības ievadvārdi



Mūsu pieeja kvalitātei



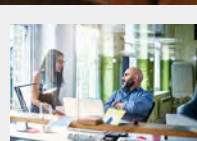
Kultūra un vērtības



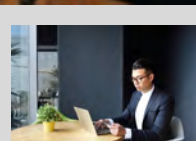
Mūsu cilvēki



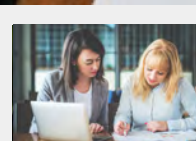
Mūsu revīzijas metodika



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



PwC tīkls

Vadības ievadvārdi



Aicinām iepazīties ar mūsu 2021. gada Atklātības ziņojumu!

Šī ziņojuma mērķis ir iepazīstināt Jūs ar mūsu pieeju revīzijas pakalpojumiem un pasākumiem, kurus mēs veicam, lai attīstītu mūsu revīzijas un uzņēmējdarbības nodrošinājuma pakalpojumu kvalitāti, ieguldot mūsu darbiniekos, tehnoloģijās un procesos, kā arī, lai sniegtu informāciju 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 apzināties revīziju nozīmību un esam apņēmušies veicināt mūsu mērķa pamatā esošo spēcīgo kvalitātes un izcilības kultūru.

Mūsu mērķis ir veidot uzticību sabiedrībā un risināt svarīgas problēmas. Esam uzņēmumu tīkls ar pārstāvību 156 valstīs un vairāk nekā 295 000 darbinieku, kuri ir apņēmušies nodrošināt augstvērtīgus revīzijas, konsultāciju, nodokļu un juridiskos pakalpojumus.

2021. gada jūnijā informējām par PwC nozīmīgo globālo stratēģiju The New Equation (“Jaunais vienādojums”), kas tika izstrādāta, reaģējot uz būtiskām globālajām pārmaiņām, tostarp tehnoloģisko izrāvienu, klimata pārmaiņām, fragmentēto ģeopolitiku un Covid-19 pandēmijas radīto ietekmi. Stratēģija The New Equation balstās uz globālo tendenču analīzi un neskaitāmām sarunām ar klientiem un ieinteresētajām pusēm. Tās pamatā ir ieņēmumu pieauguma noturīgums un pastāvīgi ieguldījumi vairāk nekā desmit gadu garumā. Stratēģijas uzmanības centrā ir divas savstarpēji saistītas vajadzības, ar kurām klienti saskarsies nākamajos gados. Pirmā – uzticības veidošana, kas nekad agrāk nav bijusi tik svarīga vai izaicinoša. Otrā – noturīgu rezultātu sasniegšana vidē, kurā konkurence un darbības pārrāvumu risks ir spēcīgāks nekā jebkad agrāk un kurā sabiedrības gaidas nekad nav bijušas lielākas. Plašāku informāciju par jauno stratēģiju sk. <https://www.pwc.com/gx/en/>

Mūsu stratēģijas pamatā joprojām ir mūsu nemainīgā apņemšanās nodrošināt kvalitāti

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 prasmju attīstībā, lai ar padziļinātu apmācību starpniecību veicinātu viņu profesionālo un personīgo izaugsmi. Esam veikuši pasākumus, lai mūsu uzņēmējdarbība atspoguļotu revīziju kvalitātes nozīmīgumu. Mēs pastāvīgi veicam ieguldījumus inovācijās un jaunās 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 2021. gada 30. jūnijā, saskaņā ar ES regulas Nr. 537/2014 13. panta prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām.

Zlata Elksniņa-Zaščirinska
PwC vadošā partnere Latvijā

Rīgā, 2021. 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 2021. 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 nesaistītu pakalpojumu sniegšanas.

Revīzijas kvalitātes definīcijas paplašināšana

Mēs atzinīgi vērtējam diskusijas sabiedrībā, kuras veicina revīzijas kvalitātes pārredzamību. Revīzijas pakalpojumu kvalitātes nodrošināšanas pamatā ir daudz un dažādi faktori. Izpratne par šiem faktoriem un dažādi skaidrojoši pasākumi sniedz sabalansētu priekšstatu par revīzijas kvalitāti ieinteresētajām pusēm Latvijā.

Diskusijas par revīziju kvalitāti turpināšana

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

Partneru un darbinieku aptauja

93%

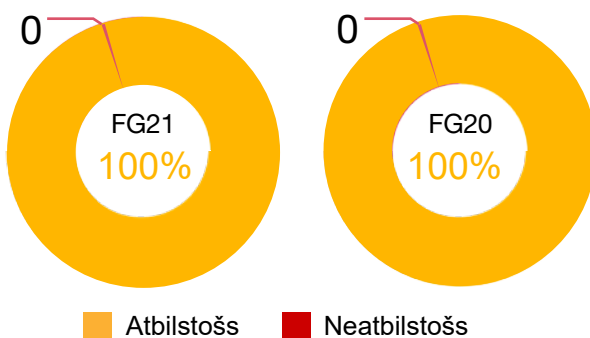
mūsu darbinieku un partneru piedalījās mūsu Globālajā darbinieku aptaujā

84%

aptaujāto uzskata, ka darba vadītāji veicina visu PwC uzņēmumu sadarbību, lai nodrošinātu klientiem augstas kvalitātes pakalpojumus

Ārējie audita kvalitātes pārskati

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



Labojumi

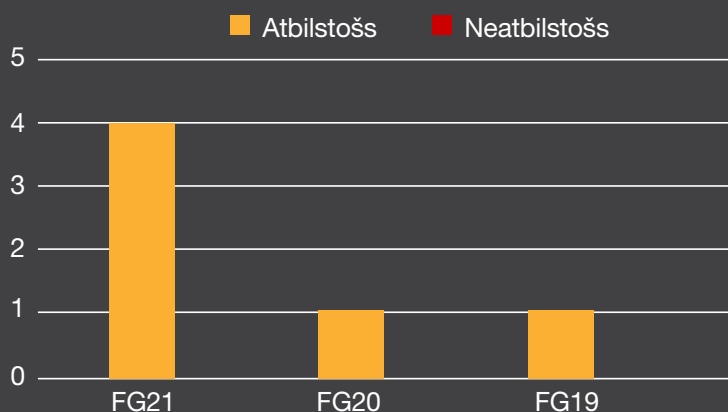


Būtisku kļūdu labojumu skaits finanšu pārskatos, kas saistīts ar sabiedriskas nozīmes struktūru (SNS) revīzijām

19%

Revīzijas klientu finanšu pārskatu ar kļūdu labojumiem procentuālā daļa

Iekšējie audita kvalitātes pārskati



Mūsu kvalitatē vadības sistēma

Kopējais kvalitātes CAE* uzraudzīšanai pavadīto stundu skaits

8 300 stundas CAE reģionam

82 stundas Latvijai



3 atklājumi

Atklātas un novērstas nepilnības

Reāllaika revīzijas pārbaudes

Reāllaika revīzijas pārbaudes programmā iekļauto revīzijas projektu skaits.

3 revīzijas projekti

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

*CAE - Centrālā un Austrumeiropa

Revīzijas apmācības FG21

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

56.9 | **43.4** | **100.4**
tiešsaistē | klātienē | kopā

Kopējais stundu skaits
5320.5

Revīzijas apmācības FG20

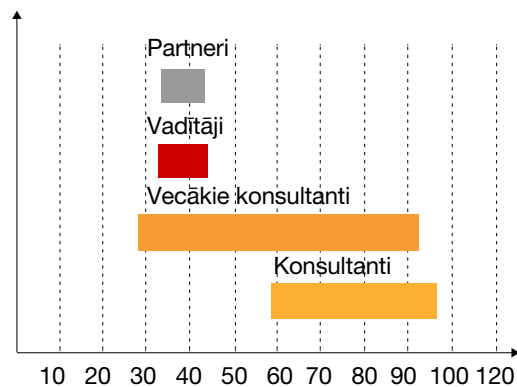
Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

45.5 | **66.5** | **112.1**
tiešsaistē | klātienē | kopā

Kopējais stundu skaits
6166.52

Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundas

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



Vidējais nostrādāto stundu skaits gadā 40 stundu nedēļā sadalījumā pa līmeņiem

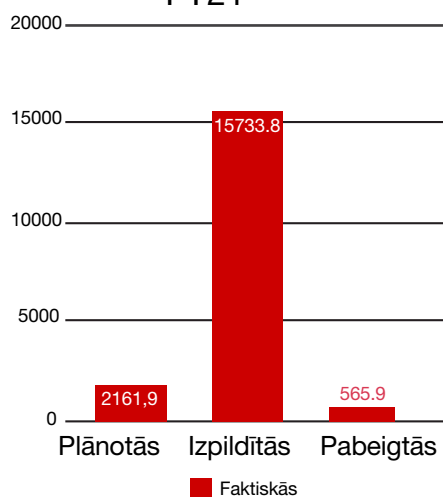
2021. finanšu gada virsstundu sadalījums pa līmeņiem			
116	59	56	41
Partneri/ Direktori	Vadītāji/ Vecākie vadītāji	Vecākie konsultanti	Konsultanti

2020. finanšu gada virsstundu sadalījums pa līmeņiem			
91	56	70	62
Partneri/ Direktori	Vadītāji/ Vecākie vadītāji	Vecākie konsultanti	Konsultanti

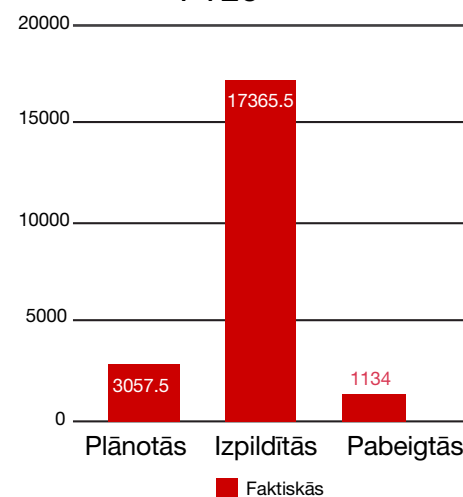
Projektu vadība – pakāpeniska revīzija

Plānoto – faktisko stundu sadalījums SNS revīzijās katrā revīzijas posmā

Stundu kopskaits FY21




Stundu kopskaits FY20



Ar revīziju saistīto stundu sviras rādītājs revīzijas komandu dalībniekiem

		FG21			FG20			
Partneri	un	Vadītāji	1	un	4.0	1	un	2.0
Vadītāji	un	Personāls	1	un	8.0	1	un	10.0
Partneri	un	Personāls	1	un	28.0	1	un	22.0

Personāla noslodze

 Faktiskā-plānotā revīzijas personāla noslodze SNS revīzijās

FG21: **68%**

FG20: **68%**

FG19: **67%**

Tehniskais atbalsts*

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

*) pēc CAE reģionālā principa

1 pret 16.5

Pakalpojumu sniegšanas centru izmantošana

Pakalpojumu sniegšanas centru revīzijas stundu procentuālais īpatsvars

4%

Mūsu partneru pieredze

Partneru pieredze PwC gados (vidēji)

25 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;
- pievērst arvien lielāku uzmanību pastāvīgai un reāllaika kvalitātes uzraudzībai, tostarp izmantojot reāllaika revīziju un revīziju kvalitātes rādītājus;
- esam sagatavojuši īstenošanas plānu, kas nosaka skaidras prasības, kuras izriet no nesen apstiprinātajiem Starptautiskās revīzijas un nodrošināšanas standartu padomes (angl. "International Auditing and Assurance Standards Board" jeb IAASB) kvalitātes pārvaldības standartiem. Tomēr nav sagaidāms, ka ar Starptautisko kvalitātes vadības standartu 1 (angl. "International Standard on Quality Management 1" jeb ISQM 1) saistītās izmaiņas būtiski ietekmēs mūsu kvalitātes vadības sistēmu (angl. "system of quality management" jeb SoQM).

Mēs turpināsim sadarboties arī ar mūsu ieinteresētajām pusēm, lai:

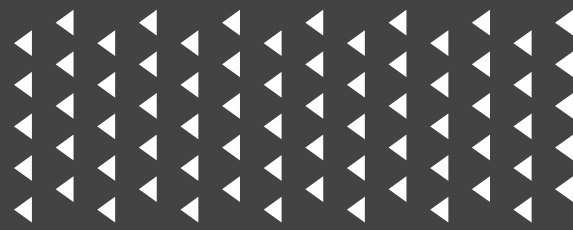
- reaģētu uz pašreizējām globālajām pārmaiņām un to ietekmi uz revīzijas kvalitāti un atbilstību, piemēram, tehnoloģisko izrāvienu, klimata pārmaiņām, ģeopolitiku, t.i., izmaiņām, kuras gan samilza, gan paātrinājās Covid-19 pandēmijas dēļ.



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

Zlata Elksniņa-Zaščirinska
PricewaterhouseCoopers SIA valdes priekšsēdētāja,
vadošā partnere Latvijā

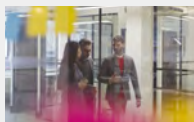
Mūsu pieeja kvalitātei



Vadības ievadvārdi



Kultūra un vērtības



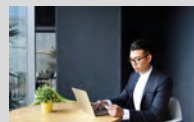
Mūsu cilvēki



Mūsu revīzijas metodika



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



PwC tīkls

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 veicināšanai 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 faktorus, kuri uzlabo kvalitāti, un identificē uzlabošanas iespējas. Turklāt mēs veicam būtiskus 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 iekšējās 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 295 000 cilvēki, saskaņā ar kuru par kvalitāti ir atbildīgs ikviens, tostarp mūsu 166 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 (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, nesen atkārtoti pievēršām uzmanību “tonim organizācijas augšpusē” (angl. “tone at the top”) un veidojam atbilstošu kultūru kvalitatīvam sniegumam un augstai kvalitātei. Zinot, cik svarīgs ir organizācijas vadības uzdots tonis, visā PwC tīklā ieviešam uzlabotu un konsekventu vadības efektivitātes un kvalitātes novērtēšanas sistēmu.



Īpašs uzsvars uz revīziju kvalitāti

Uzmanības centrā – kvalitāte

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.

Atbilstoši 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 uzņēmuma darbinieki 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 dažādus rīkus, norādījumus un sistēmas, lai atbalstītu un uzraudzītu revīzijas kvalitāti visā mūsu uzņēmumu tīklā. Mūsu tīkls ir integrējies 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 individuāli, 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 pareizi organizēti 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 un skaidru 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 klienti 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 sistēmas pamatā esošie principi palīdzēja mums tikt galā ar pandēmijas radītajiem izaicinājumiem. Mēs spējām uzraudzīt darbības, kuras bija vērstas uz identificēto risku novēršanu, un novērtēt izmaiņu reāllaikā nepieciešamību.

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.

Ieguldījumi tehnoloģijās un mūsu partneru un darbinieku prasmju pilnveidošana, lai veiktu darbu digitālajā vidē bez jebkādas aizķeršanās, palīdz mums efektīvi un sekmīgi organizēt mūsu darbu arī aktīvajā revīziju sezonā, saglabājot nemainīgi augstu veikto revīziju kvalitāti. Mūsu komandas izmanto pieejamos resursus un cieši sadarbojas, veicot revīzijas attālināti. Turpinām uzraudzīt pandēmijas pašreizējo ietekmi uz mūsu personālu un klientiem, tostarp dažādu ierobežojumu ietekmi.



Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitāti

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

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

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



Pēdējā kvalitātes pārbaude

Pēdējo 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 ārējo 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. Saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu revīzijas uzņēmuma revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrole tiek veikta ne retāk kā reizi trijos gados visiem zvērinātu revidentu uzņēmumiem un zvērinātiem revidentiem, kas sniedz revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām, un ne retāk kā reizi sešos gados visiem zvērinātu revidentu uzņēmumiem un zvērinātiem revidentiem, kas sniedz revīzijas pakalpojumus valsts un pašvaldību institūcijām, kā arī visiem zvērinātu revidentu uzņēmumiem un zvērinātiem revidentiem, kas veic profesionālo darbību kā individuālie komersanti vai pašnodarbinātas personas.

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

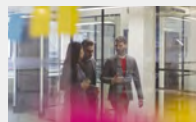
Kultūra un vērtības



Vadības ievadvārdi



Mūsu pieeja kvalitātei



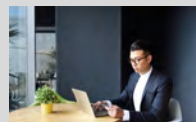
Mūsu cilvēki



Mūsu revīzijas metodika



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



PwC tīkls

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 uzņēmuma 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.



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

Lai palīdzētu PricewaterhouseCoopers SIA 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 efektīgi 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 pārliecību. Šo mērķu sasniegšanu atbalsta kvalitātes vadības process, ko izstrādājis mūsu uzņēmums un Revīzijas pakalpojumu vadība, biznesa procesu 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, mūsdiā, 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 izvirzītos kvalitātes mērķus;
- novērtēto kvalitātes risku mazināšanu un atbilstošu rīcību;
- politikas un procedūru izstrādes un darbības efektivitātes uzraudzību, izmantojot, piemēram, reāllaika revīzijas pārbaudes programmu, kā arī citus kvalitātes rādītājus;
- pastāvīgu kvalitātes vadības sistēmas uzlabošanu, ja tas nepieciešams, veicot pamatcēloņu analīzi un īstenojot korigējošas darbības;
- ar kvalitāti saistītas atzinības, motivācijas un atbildības sistēmas izveidošanu, kas jāizmanto novērtējumos, atalgojuma un karjeras attīstības lēmumos.

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.

Neatbilstību novēršana: Reāllaika revīzijas pārbaudes

Esam izstrādājuši reāllaika 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 kvalitātes 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.

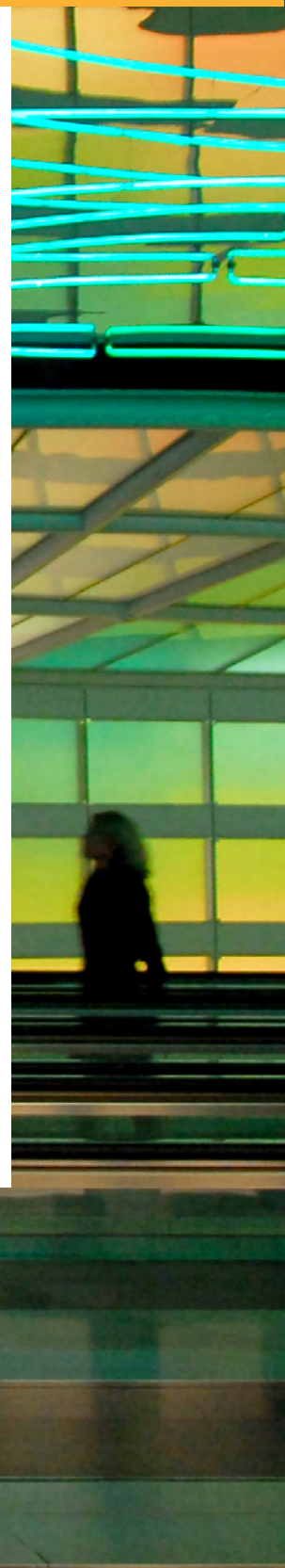
Pamatcēloņu analīze

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.

Visām individuālajām pārbaudēm objektīva revidentu komanda identificē iespējamus faktorus, kuri veicina revīzijas vispārējo kvalitāti. Cita starpā mēs ņemam vērā faktorus, kas saistīti ar tehniskajām zināšanām, uzraudzību un pārbaudēm, profesionālo skepsi, revīziju resursiem un apmācību. Iespējamos cēloņsakarības faktorus nosaka, novērtējot informāciju par attiecīgo darba uzdevumu, rīkojot intervijas un pārskatot atlasītos revīzijas darba dokumentus, lai saprastu faktorus, 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 revīziju procesu. Mēs novērtējam šo analīžu rezultātus, lai identificētu uzlabojumus, kurus varētu būt noderīgi ieviest visā praksē. Mūsuprāt, šīs analīzes būtiski sekmē kvalitātes kontroļu 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: Atzīšanas un atbildības sistēma

Mūsu Atzīšanas 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/atbildība: 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 aprīti 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:

1. Integritāte – būt taisnīgiem un godīgiem visās profesionālajās un biznesa attiecībās.
2. Objektivitāte – neļauties neobjektivitātei, interešu konfliktam vai citai nevajadzīgai ietekmei, ignorējot profesionālos vai biznesa lēmumus.
3. 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.
4. 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 neizmantojot informāciju personisku priekšrocību gūšanai.
5. Profesionāla uzvedība – ievērot attiecīgos likumus un noteikumus un izvairīties no jebkādas darbības, kas diskreditē profesiju.

Mūsu uzņēmumu tīkla standarti, kas piemērojami visiem tīkla uzņēmumiem, aptver dažādas jomas, tostarp ētiku un uzņēmējdarbību, neatkarību, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu, uzticības/godīgas konkurences veicināšanu, korupcijas novēršanu, informācijas aizsardzību, uzņēmuma un partneru nodokļus, sankciju likumus, iekšējo revīziju un iekšējās informācijas ļaunprātīgu izmantošanu. Mēs uzveram šo ētikas prasību ievērošanu ļoti nopietni, cenšoties pieņemt minēto prasību garu, nevis tikai burtu. Ik gadu sistēmas, kura atbalsta atbilstošu izpratni par ētikas prasībām, saskaņā ar kurām mēs darbojamies, ietvaros visi Partneri un darbinieki piedalās obligātajās mācībās, kā arī iesniedz ikgadējos atbilstības apstiprinājumus. Partneri un darbinieki atbalsta un ievēro PwC tīkla izstrādātos standartus, un PricewaterhouseCoopers SIA vadība uzrauga šo pienākumu izpildi.

Papildus PwC vērtībām (rīkoties taisnīgi un godprātīgi, radīt pārmaiņas, rūpēties, sadarboties, iztēloties iespējamo no jauna) un PwC mērķim, PricewaterhouseCoopers SIA ir ieviesusi PwC tīkla standartus, kas ietver 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 PricewaterhouseCoopers SIA 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 ir pieejama konfidencialas ziņošanas iespēja. PricewaterhouseCoopers SIA ir ieviesis Atzišanas un atbildības sistēmu, lai palīdzētu novērst uzvedību, kas neatbilst Rīcības kodeksam.

PwC Rīcības kodekss ir pieejams tiešsaistē visām iekšējām un ārējām ieinteresētajām personām vietnē pwc.com/ethics.

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

Objektivitāte un neatkarība

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

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

CAE ir izraudzīts partneris ("Par neatkarību atbildīgais partneris" jeb "PRI"), kas ieņem atbildīgu 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. 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 Revīzijas pakalpojumu likumā, 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 atbildības 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;
- 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 tirgoto vērtspapīru iepriekšēju pārbaudi pirms to iegādes, kā arī reģistrē to turpmāko pirkšanu un pārdošanu. Ja PwC dalībuzņēmums iegūst jaunu revīzijas klientu, šī sistēma automātiski informē vērtspapīru turētājus, kuri tur minētā klienta vērtspapīrus, par prasību atsavināt vērtspapīru, ja nepieciešams;
- Pakalpojumu sniegšanas atļauja (angl. "Authorisation for Services" jeb "AFS"), ir globāla sistēma, kas atvieglo saziņu starp ne-revīzijas pakalpojumu uzdevuma vadītāju un revīzijas darba uzdevumu vadītāju attiecībā uz pakalpojumu, kas nav saistīti ar revīziju sniegšanu, dokumentējot visu iespējamo neatkarības apdraudējuma analīzi no attiecīgā pakalpojuma un ierosinātos drošības pasākumus, ja tos uzskata par nepieciešamiem. Tas ir dokuments, kas pamato revīzijas partnera secinājumu par pakalpojuma pieļaujamību;
- 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.
- Piekļuve datu bāzei, kurā reģistrē visus apstiprinātos līgumus, kurus PricewaterhouseCoopers SIA noslēgusi ar darījuma partneriem. Minētos līgumus pārskata reizi sešos mēnešos, lai nodrošinātu, ka tie jebkurā brīdī ir atļauti.

PricewaterhouseCoopers SIA ir arī vairākas lokālas sistēmas, kas ietver:

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



Galveno revīzijas partneru un personāla rotācija

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

Mācību organizēšana par neatkarības aspektiem un apstiprinājumi

CAE visiem partneriem un prakses darbiniekiem ik gadu vai pastāvīgi tiek nodrošinātas mācības par neatkarības jautājumiem. Mācību saturs parasti ir atkarīgs no amata vai funkcijām, to maiņu, politikas vai ārējā regulējuma izmaiņām. Partneri un darbinieki piedalās datorizētās mācībās par uzņēmuma neatkarības politiku un ar to saistītajām tēmām. Turklāt CAE neatkarības speciālisti pēc nepieciešamības rīko klātienē 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. Šos ikgadējos apstiprinājumus papildina apstiprinājumi pa revīzijas uzdevumu līmeņiem visām personām, kuras piedalās revīzijas uzdevumu veikšanā.

Neatkarības uzraudzība un disciplinārā politika

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

- neatkarības kontroles un procesu atbilstības pārbaudi;

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

PricewaterhouseCoopers SIA uzraudzības un pārbaudžu rezultātus paziņo uzņēmuma vadībai, izmantojot AQL 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 PricewaterhouseCoopers SIA sistēmu, procesu, papildus norādījumu un apmācību nepieciešamību.

Vadības paziņojums par neatkarības principa ievērošanu un pārbaudi

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

Pēdējā iekšējā pārbaude par neatkarības atbilstību notika visā PricewaterhouseCoopers CEE reģionā. Tā tika pabeigta 2021. gada 23. februārī.

Apsvērumi, uzņemoties veikt revīziju

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

Klienta un darba uzdevumu pieņemšana un attiecību turpināšana

PricewaterhouseCoopers SIA 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;
- izvērtēt riskus, kas saistīti ar klienta un darba uzdevuma akceptēšanu vai sadarbības turpināšanu ar klientu.

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

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



Mūsu cilvēki



Vadības ievadvārdi



Mūsu pieeja kvalitātei



Kultūra un vērtības



Mūsu revīzijas metodika



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



PwC tīkls

Mūsu cilvēki

Personāla stratēģija

Mūsu Personāla stratēģija ir vērsta uz mērķi būt vadošajam uzņēmumam pasaulē talantu attīstībā. Mēs pieņemam darbā kandidātus ar atšķirīgu pieredzi un atbilstošām prasmēm, kuriem patiek uzdot jautājumus, kuriem piemīt intelektuāla zinātkāre un kuri demonstrē drosmi un godīgumu.

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.

"New World, New Skills" - "Jauna pasaule, jaunas prasmes"

Mēs ieguldām resursus nākotnes PwC veidošanā. Mēs piepildām tirgus gaidas – sniegt klientiem atšķirīgus un digitālākus pakalpojumus. 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:** Programma, lai pilnveidotu mūsu darbinieku prasmes, vienlaikus radot nozīmīgas pārmaiņas mūsu sabiedrībā.
- **Jūties labi, strādāj labi:** ņemot vērā pārmaiņu tempu un sarežģītību, uzņēmums iegulda savus resursus, atbalstot mūsu darbiniekus ceļā uz labklājības un pašsajūtas veicināšanu.





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.



Darbā pieņemšana

Mūsu darbā pieņemšanas standarti ietver strukturētu intervēšanu, izmantojot uzvedībā balstītus jautājumus, kuri izriet no PwC Professional sistēmas, akadēmiskās izglītības novērtēšanu un iepriekšējās darbības pārbaudes. 2021. gada laikā PricewaterhouseCoopers SIA tika pieņemti darbā 64 jauni darbinieki, tostarp 34 augstskolu absolventi un praktikanti.



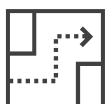
Komandas izvēle, pieredze un uzraudzība

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 un pastāvīga pilnveidošanās

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



Karjeras attīstība

PricewaterhouseCoopers SIA 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 savu 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.



Globālā darbinieku aptauja

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

PwC Professional

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

Profesionālā izaugsme

Esam apņēmušies gādāt, lai īstie darbinieki atrastos īstajā vietā īstajā laikā. Visu mūsu darbinieku karjeras laikā viņiem tiek piedāvātas karjeras attīstības iespējas, dažādu apmācību iespējas, kā arī koučings/attīstība darba vietā. Mūsu 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 prioritātes, kā arī palīdzēt efektīvi plānot laiku, gatavojoties profesionālās pilnveides eksāmeņiem. Būtiska mūsu darbinieku pieredzes un pilnveides stratēģijas sastāvdaļa ir nodrošināt mūsu darbiniekiem iespēju sasniegt savus profesionālos un personiskos mērķus.

Tālākizglītība

Mēs un citi PwC dalībuzņēmumi esam apņēmušies sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus visā pasaulē. Lai pēc iespējas labāk panāktu 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 mācības tiek nodrošinātas, izmantojot dažādu pieeju kombināciju, kas ietver mācīšanos attālināti un klātienē. Mācību programma atbalsta mūsu primāro mācību mērķi - revīzijas kvalitāti -, vienlaikus nodrošinot iespēju darbiniekiem nostiprināt savas tehniskās un profesionālās prasmes, vienlaikus izmantojot kritisko domāšanu.

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

Zvērināto revidentu tālākizglītība

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



Apmācības

Revīzijas obligātās mācības FG21

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

56.9	43.4	100.4
tiešsaistē	klātienē	kopā

FG21 Kopējais
5320.5 stundu skaits

Revīzijas obligātās mācības FG20

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

45.5	66.5	112.1
tiešsaistē	klātienē	kopā

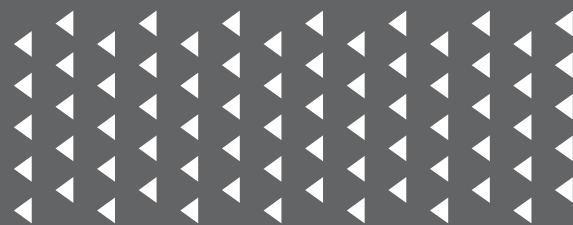
FG21 Kopējais
6166.52 stundu skaits

Obligāto mācību apmeklējums

100%

darbinieku ir veiksmīgi
apmeklējuši un pabeiguši
obligātās mācības FG21

Mūsu revīzijas metodika



Vadības ievadvārdi



Mūsu pieeja kvalitātei



Kultūra un vērtības



Mūsu cilvēki



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



PwC tīkls

Mūsu revīzijas metodika

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

Mūsu revīzijas pieeja

Visas mūsu ieinteresētās puses piešķir lielu nozīmi revīziju kvalitātei un efektivitātei. Būtiskus resursus ieguldām revīziju efektivitātes un mūsu darbinieku prasmju uzlabošanai, kā arī mūsu revīzijas metodoloģijā un tehnoloģijās, kuras izmantojam. Mēs pievēršam lielu uzmanību iekšējiem rādītājiem un procesiem, kuri pastāvīgi uzrauga mūsu riska un kvalitātes procesu efektivitāti, kā arī sniedzam savlaicīgu informāciju par mūsu revīzijas darba kvalitāti un visām jomām, kurās nepieciešami uzlabojumi. Sīkāku informāciju par minētajiem rādītājiem un procesiem sk. sadaļā "Revīziju kvalitātes uzraudzība". Turklāt ņemam vērā dažādo ieinteresēto pušu prasības, kas viņu ieskatā mums ir jāuzlabo, un regulatīvo pārbaužu rezultātus par mūsu darba kvalitāti. Sīkāku informāciju par jaunākajiem regulējuma konstatējumiem sk. sadaļā "Kvalitātes vadības process".

Darbinieki

Dati un tehnoloģijas var palīdzēt atklāt kopainu, taču zinātkāram cilvēkam, kuram ir vispusīgas uzņēmējdarbības zināšanas, ir nepieciešams saprast, kādas atziņas tas sevi ietver un, ko 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 arvien 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 dažādos instrumentos, kuri atbilst mūsu metodikai. Rezultāts - labāka kvalitāte un pieredze mūsu klientiem.



Rīki un tehnoloģijas mūsu revīziju atbalstam

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

Mūsu tehnoloģija

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

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

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

Halo. Izmantojot mūsu datu revīzijas rīku Halo, tiek pārbaudīti lieli datu apjomi, analizējot visas populācijas risku novērtēšanas, analīzes un pārbaudes nolūkā. Piemēram, Halo for Journals ļauj identificēt atbilstošus grāmatojumus, pamatojoties uz definētiem kritērijiem, kas revīzijas komandām atvieglo datu izpēti un vizualizēšanu, lai identificētu klientu veiktos grāmatojumus un analizētu un uzsāktu pārbaudes procesu.

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

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

PwC Confirmation System. Sistēma, kas atvieglo automatizētu un standartizētu procesu no sākuma līdz galam visu veidu ārējiem apstiprinājumiem, ļaujot mūsu revīzijas komandām izveidot pieprasījumus un saņemt ārēju apstiprinājumu drošā vidē, mazinot riskus, kas saistīti ar apstiprinājuma atbilžu saņemšanu elektroniskā veidā.

Konfidencialitāte un informācijas drošība

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

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

Datu privātums

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

Informācijas drošība

Informācijas drošība ir PwC tīkla galvenā prioritāte. Dalībuzņēmumi ir atbildīgi par saviem darbiniekiem, klientiem, piegādātājiem un citām ieinteresētajām pusēm, lai aizsargātu tiem uzticēto informāciju.

PwC informācijas drošības politika (angl. "Information Security Policy" jeb ISP) atbilst ISO/IEC 27001 standartam, finanšu pakalpojumu nozares standartiem un citām sistēmām (COBIT, NIST u.c.) kā drošības efektivitātes kritērijiem visā dalībuzņēmumu 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.

PricewaterhouseCoopers SIA 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



Pakalpojumu sniegšanas modeļa pilnveidošana

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



Vadīšana, apmācība un uzraudzība

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



Konsultēšanās kultūra

Konsultēšanās ir būtisks revīzijas kvalitātes nodrošināšanas aspekts. Kvalitātes nodrošināšanai uzņēmumā ir ieviestas formālas procedūras par obligātu konsultēšanos. Piemēram, mūsu revīziju komandas konsultējas ar attiecīgajiem speciālistiem tādās jomās kā nodokļi, risks, vērtēšana un citas specialitātes, kā arī personas, kas ietilpst mūsu reģionālajā riska un kvalitātes funkcijā.



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 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 zvērināti revidenti, 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.

Uzraudzība



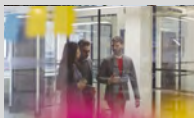
Vadības ievadvārdi



Mūsu pieeja kvalitātei



Kultūra un vērtības



Mūsu cilvēki



Mūsu revīzijas metodika



Juridiskā un pārvaldības struktūra



PwC tīkls

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.

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

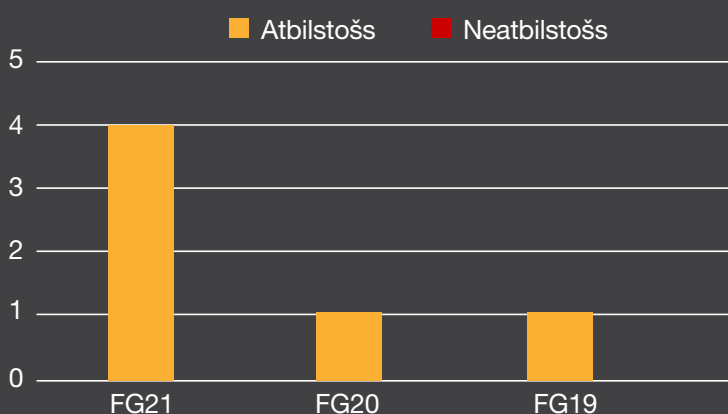
Saskaņā ar QMSE principiem vispārējais kvalitātes mērķis ir nodrošināt nepieciešamās spējas mūsu uzņēmumā un savietot personālu tā, lai konsekventi izmantotu mūsu metodoloģijas, procesus un tehnoloģijas Revīzijas pakalpojumu sniegšanā efektīvi un lietderīgi, lai papildītu mūsu klientu un citu ieinteresēto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

Mūsu uzņēmuma uzraudzības procedūras ietver pastāvīgu novērtēšanu, lai konstatētu, vai mūsu SoQM veidojošās politikas un procedūras ir izstrādātas atbilstoši un efektīvi, lai sniegtu pamatotu pārlicību, ka gan mūsu revīzijas pakalpojumi, gan ar revīziju nesaistītie pakalpojumi tiek sniegti saskaņā ar normatīvo aktu prasībām un profesionālajiem standartiem. Tas ietver rīka Real Time Assurance izmantošanu, kas sīkāk aplūkots [16] lapā sadaļā “Kvalitātes vadības process”.

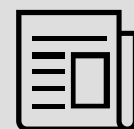
Mūsu uzraudzības sistēma ietver arī pabeigto darba uzdevumu pārbaudes (angl. “Engagement Compliance Reviews” jeb ECR), kā arī periodisku objektīvas komandas veiktu SoQM uzraudzību. Šo procedūru rezultāti kopā ar mūsu pastāvīgo uzraudzību ir pamats mūsu SoQM pastāvīgai uzlabošanai.

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

Revīziju kvalitātes pārbaudes – iekšējās pārbaudes



Labojumi



3

Būtisku kļūdu labojumu skaits finanšu pārskatos, kas saistīts ar sabiedriskas nozīmes struktūru

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 partneri, kurus atbalsta neatkarīgas partneru, direktoru un augstākā līmeņa vadītāju komandas un citi speciālisti. ECR pārbaudes veicēji var būt no citām dalībfirmām, ja tas nepieciešams atbilstošu speciālo zināšanu vai objektivitātes nodrošināšanai. Pārbaudžu komandas iziet apmācību, lai atbalstītu tās pienākumu izpildē, un, veicot pārskatīšanas procedūras, izmanto dažādus tīkla līmenī izstrādātos kontrolosarakstus un rīkus. Firmas tīkla pārbaudžu komanda atbalsta pārbaudes komandas attiecībā uz konsekventu norādījumu piemērošanu, attiecībā uz iesaistes konstatējumu klasifikāciju un iesaistes novērtējumiem visā tīklā.

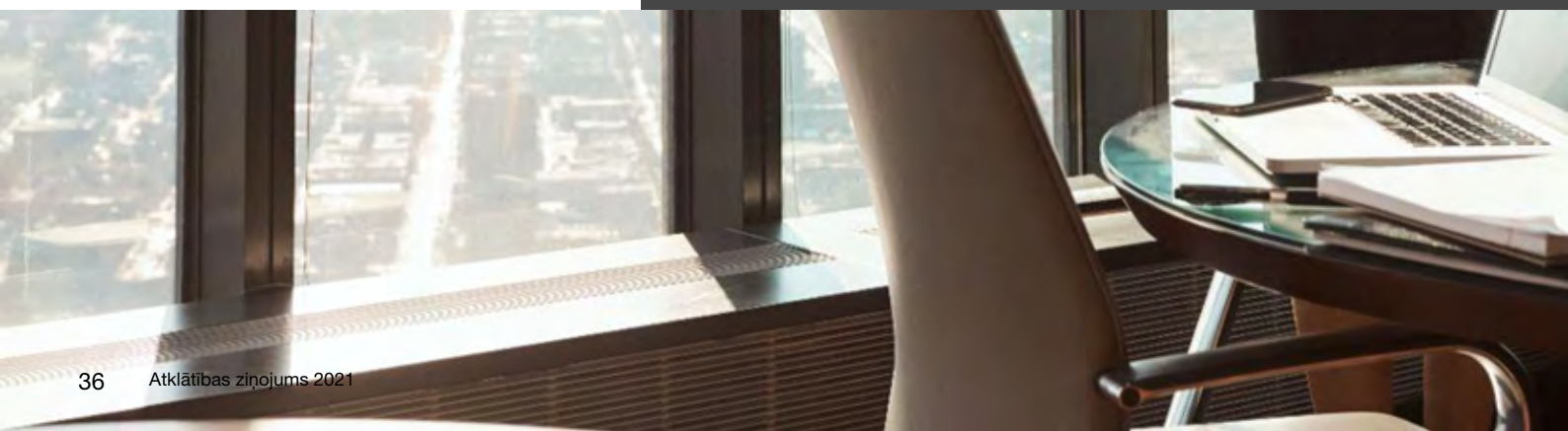
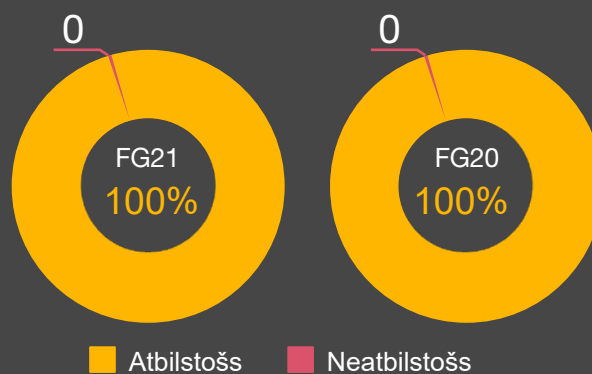
Visbeidzot, PwC tīkls koordinē pārbaudes programmu, lai pārskatītu mūsu SoQM jeb “trešās aizsardzības līnijas” struktūru un darbības efektivitāti. Centrālās komandas izmantošana, lai uzraudzītu šīs pārbaudes visā uzņēmumā tīklā, ļauj konsekventi aplūkot un dalīties ar attiecīgo pieredzi visā PwC tīklā.

Pārbaudžu rezultātus paziņo mūsu uzņēmuma vadībai, kas ir atbildīga par konstatējumu analīzi un, ja nepieciešams, korigējošu 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.

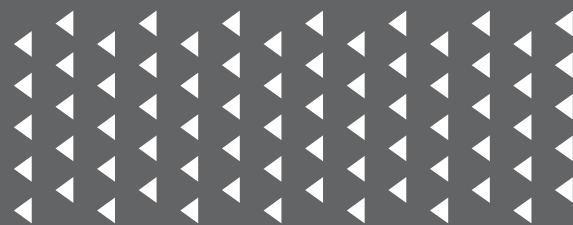
Mūsu uzņēmuma partneri un darbinieki tiek informēti par pārbaudes rezultātiem un veiktajām darbībām, lai viņi varētu izdarīt nepieciešamos secinājumus turpmākajā darbā. Turklāt GAQ-I līderis informē mūsu uzņēmuma darba uzdevumu partnerus, kuri ir atbildīgi par grupas revīzijām, kas saistītas ar pārrobežu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



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



Juridiskā un pārvaldības struktūra



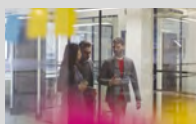
Vadības
ievadvārdi



Mūsu pieeja
kvalitātei



Kultūra un
vērtības



Mūsu cilvēki



Mūsu revīzijas
metodika



Uzraudzība



PwC tīkls

Juridiskā un pārvaldības struktūra

PricewaterhouseCoopers SIA juridiskā struktūra un īpašumtiesības

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

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

Katras valsts 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.

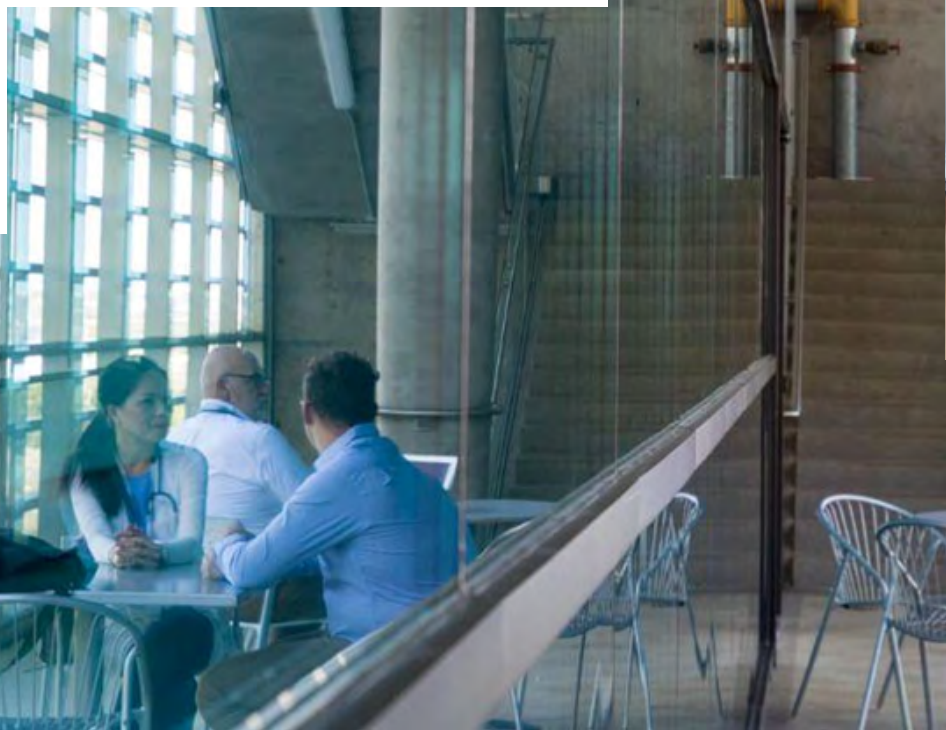
PricewaterhouseCoopers SIA pārvaldības struktūra

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 dažādu valstu un uzņēmējdarbības virzienu pārstāvjus, kā arī operatīvos vadītājus. Šī valde ir atbildīga par vispārēju uzņēmējdarbības mērķu noteikšanu un PwC International politikas ievērošanas nodrošināšanu.

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

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

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





Vadības ievadvārdi



Mūsu pieeja kvalitātei



Kultūra un vērtības



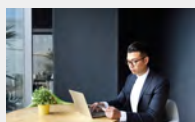
Mūsu cilvēki



Mūsu revīzijas metodika



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



Globālais tīkls

PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) 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 (PwCIL), kas ir Anglijas privāta sabiedrība, kuras atbildība ir ierobežota ar garantiju. PwCIL 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, PwCIL koordinē politikas virzienu un iniciatīvu izstrādi un īstenošanu, lai nepieciešamības gadījumā panāktu kopēju un koordinētu pieeju atsevišķiem dalībuzņēmumiem. PwCIL 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 PwCIL noteiktos PwC tīkla standartus.

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

PwCIL pārvaldes struktūras ir:

- **Globālā valde**, kas ir atbildīga par PwCIL 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 komandu vadīšanu, lai koordinētu darbības visās mūsu uzņēmējdarbības jomās.

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



Kultūra un vērtības

Partneri saņem atalgojumu no PwC peļņas un personīgi atbild par pensiju un citu labumu (piemēram, medicīnas aprūpes) finansēšanu. Partneru novērtēšanas un atalgošanas process pilnībā atbilst Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksa neatkarības prasībām, kuras neļauj vērtēt vai atalgot partneri par ārpusrevīzijas pakalpojumu pārdošanu saviem revīzijas klientiem. Partnera atalgojums balstās uz viņa pienesumu PwC gada laikā un pēc vietējo uzņēmumu gadskārtējo revīziju pabeigšanas. Sadalījumu izskata un apstiprina CAE partneru padome. Katra partnera atalgojums balstās uz viņa atbildību, un līdzdalības daļas tiek piešķirtas atbilstoši matricēi, kurā galvenokārt tiek ņemta vērā partnera pašreizējā loma uzņēmumā. Ir arī mainīgais (darba rezultātu) elements, kas atspoguļo to, kā partneris un viņa vadītās komandas strādājušas konkrētā gadā. To nosaka, izvērtējot partnera sasniegtos rezultātus salīdzinājumā ar individuāli izstrādātiem līdzsvarotiem mērķiem, pamatojoties uz partnera lomu. Šajos mērķos ietilpst gan PwC revīzijas kvalitātes standartu īstenošana, gan PwC godprātības un neatkarības reglamenta absolūta ievērošana.



Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzās 2021. gada 30. jūnijā



Apgrozījums (nerevidēts)	EUR
Obligāto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumi sabiedriskas nozīmes struktūrām un struktūrām, kas pieder pie uzņēmumu grupas, kuras mātes uzņēmums ir sabiedriskas nozīmes struktūra	1,521,253
Obligāto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumi citām struktūrām	2,646,225
Kopējais revīzijas apgrozījums	4,167,478
Atļautie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi, kas sniegti revidētajām struktūrām	611,246
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi citām struktūrām	5,575,750
Kopējais apgrozījums	10,354,474



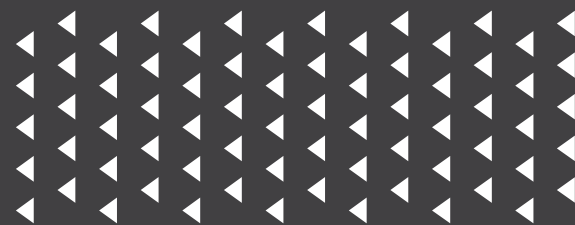
Esam sagatavojuši šo Atklātības ziņojumu par pārskata gadu, kas beidzās 2021. gada 30. jūnijā, saskaņā ar ES regulas Nr. 537/2014 13. panta prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām.

Šajā ziņojumā vārdi “uzņēmums”, “PwC”, “PricewaterhouseCoopers SIA”, “mēs”, “mūsu”, “mums” un “mūs” apzīmē PricewaterhouseCoopers SIA.

©2021 PricewaterhouseCoopers SIA. Visas tiesības aizsargātas. Šajā dokumentā “PwC” apzīmē PricewaterhouseCoopers SIA un dažreiz var apzīmēt PwC uzņēmumu tīklu. Katrs tīkla uzņēmums ir atsevišķa juridiska persona. Sīkāka informācija atrodama www.pwc.com/structure.

Pielikums 1

Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras



Pielikums 1:

Saraksts ar sabiedriskas nozīmes struktūrām,
kuras revidētas pārskata gadā, kas beidzās
2021. gada 30. jūnijā

Latvijas balzams AS

Latvijas Gāze AS

Latvenergo AS

Olainfarm AS

Air Baltic Corporation AS

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

Indexo IPAS

Melliore Asset Management AIFP SIA

Pielikums 2

PwC tīkla uzņēmumi



Pielikums 2:

Pārskata gadā, kas beidzās 2021. gada 30. jūnijā, revidēto sabiedriskas nozīmes struktūru saraksts

Kopējais EEZ dalībvalstu zvērināto revidentu un revīzijas uzņēmumu, kuri ir PwC tīkla dalībnieki, apgrozījums, kas aprēķināts, balstoties uz gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligāto revīziju informāciju, ir ap 2,4 miljardiem EUR. Tas atspoguļo katra uzņēmuma pēdējā finanšu gada apgrozījumu, kas konvertēts euro pēc valūtas maiņas kursa, kas bija spēkā 2021. gada 30. jūnijā.

Zemāk tabulā ir norādīts katra zvērinātā revidenta, kas darbojies kā pašnodarbināta persona vai revīzijas uzņēmums, kas ir PwC tīkla dalībnieks ES vai EEZ dalībvalstī 2021. gada 30. jūnijā, un to valstu nosaukums, kurās katrs zvērinātais revidents, kas darbojies kā pašnodarbināta persona vai revīzijas uzņēmums, kurš ir PwC tīkla dalībnieks un kuram ir zvērināta revidenta statuss, juridiskā adrese, galvenais birojs vai galvenā uzņēmējdarbības vieta.

Tīkla dalībvalsts	Uzņēmuma vai revidenta 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
Horvātija	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Kipra	PricewaterhouseCoopers Limited
Čehija	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Dānija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	AS PricewaterhouseCoopers
Somija	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	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	M. Philippe Aerts
Francija	M. Jean-François Bourrin
Francija	M. Jean-Laurent Bracieux
Francija	M. Didier Brun

Tikla dalībvalsts	Uzņēmuma vai revidenta vārds
Francija	Mme Elisabeth L'Hermite
Francija	M. François Miane
Francija	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Francija	M. Antoine Priollaud
Vācija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	Wibera WPG AG
Griekija	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Ungārija	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islande	PricewaterhouseCoopers ehf
Īrija	PricewaterhouseCoopers
Itālija	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvija	PricewaterhouseCoopers SIA
Lihtenšteina	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lietuva	PricewaterhouseCoopers UAB
Luksemburga	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Nīderlande	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
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

