

Atklātības ziņojums

Par pārskata gadu, kas nozlēdzās
2022. gada 30. jūnijā

PricewaterhouseCoopers SIA



pwc

Saturs



Vadības ievadvārdi 03



PwC tīkls 09



Mūsu pieeja kvalitātei 11



Kultūra un vērtības 16



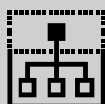
Mūsu cilvēki 25



Mūsu pieeja 29



Uzraudzība 34



Juridiskā un pārvaldības struktūra 37



Pielikums 1 Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras 41



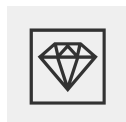
Plieikums 2 PwC tīkla uzņēmumi 43



Vadības ievadvārdi



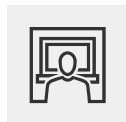
Vadības ievadvārdi



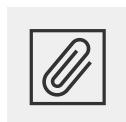
Mūsu pieeja
kvalitātei



Mūsu cilvēki



Uzraudzība



Pielikums 1
Revidētās
sabiedriskas nozīmes
struktūras



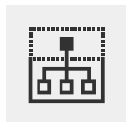
PwC tīkls



Kultūra un vērtības



Mūsu pieeja



Juridiskā un
pārvaldības struktūra



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Vadības ievadvārdi

Aicinām iepazīties ar mūsu 2022. gada Atklātības ziņojumu

Mūsu mērķis ir veidot uzticību sabiedrībā un risināt svarīgas problēmas. Esam uzņēmumu tīkls ar pārstāvību 152 valstīs ar vairāk nekā 327,000 darbinieku, kuri ir apņēmušies nodrošināt augstvērtīgus revīzijas, konsultāciju un nodokļu pakalpojumus. Mūsu pieejas pamatā ir spēcīgas kvalitātes un izcilības kultūra.

2021. gada septembrī PwC Centrālās un Austrumeiropas (turpmāk - CAE) uzņēmumi aktivizēja “Jauno vienādojumu” (“The New Equation”) – nozīmīgu PwC globālo stratēģiju, kura reaģē uz pasaulē notiekošām, būtiskām pārmaiņām, tostarp tehnoloģisko apvērsumu, klimata pārmaiņām, sašķelto ģeopolitiku un Covid-19 pandēmijas sekām. “Jaunā vienādojuma” pamatā ir globālo tendenču analīze un tūkstošiem sarunu ar klientiem un dažādām ietekmes pusēm. “Jaunais vienādojums” balstās uz vairāk nekā desmit gadu periodu, kura laikā pieredzēta gan ieņēmumu palielināšanās, gan nepārtraukti ieguldījumi. “Jaunais vienādojums” pievēršas divām savstarpēji saistītām vajadzībām, kuras klienti izjutīs nākamajos gados. Pirmā ir uzticības vairošana, kura nekad nav bijusi vienlaikus tik svarīga un tik sarežģīta. Otrā vajadzība ir ilgtspējīgu rezultātu nodrošināšana apstākļos, kuros valda nepieredzēti sīva konkurence, tehnoloģiskā apvērsuma risks un milzīgas cerības.

2022. pārskata gadā PwC Centrālās un Austrumeiropas uzņēmumi paziņoja par šādām no “Jaunā vienādojuma” izrietošām saistībām:

- Ieguldījumi klientu apkalpošanas kapacitātē, kā arī vides, sociālajā un pārvaldības jomā (angl. “Environmental, social, and governance” jeb “ESG”) – 6 miljoni ASV dolāru ESG, izveidojot Centrālās un Austrumeiropas ESG izcilības centru;
- Neto nulle – CO2 izsekošanas rīka ieviešana Centrālajā un Austrumeiropā;
- Jauna pasaule, jaunas prasmes – 12 000 PwC darbinieku digitāla apmācīšana līdz 2023. pārskata gada beigām;
- Cilvēki un talanti – vairāk nekā 10 miljonu ASV dolāru piešķirti attīstības un labklājības pasākumiem.

Lai uzzinātu vairāk par “Jauno vienādojumu”, lūdzam skatīt <https://www.pwc.com/gx/en/>

Aptaujātie revīzijas nodaļas darbinieki norāda, ka

Saņem konsekventu informāciju par revīzijas kvalitātes nozīmi no vadības

88%

FG22

84%

FG21

Izprot uzņēmuma revīzijas kvalitātes mērķus

86%

FG22

79%

FG21



Vadības ievadvārdi



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

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

Mūsu jaunā stratēģija balstās uz mūsu apņemšanos nodrošināt nemainīgi augstu 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.

Šis Atklātības ziņojums ir sagatavots par finanšu gadu, kas beidzās 2022. gada 30. jūnijā, saskaņā ar ES Regulas Nr. 537/2014 13. panta un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām.

Zlata Elksniņa-Zaščirinska

PwC vadošā partnere Latvijā

Rīga, 2022. gada 31. oktobris

Vadības ievadvārdi

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 apzināmies vēl vienu uzticības stūrakmeni: mūsu ārējo revīziju kvalitāti. Tāpēc priecājamies par iespēju piedāvāt lasītājam mūsu Atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā, kurā sniegta informācija par revīzijas pakalpojumu kvalitātes uzturēšanu. Ziņojumā ir aprakstīta mūsu kvalitātes nodrošināšanas un uzraudzības politika, sistēmas, procesi un pārbauzu 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 daudzi un dažādi faktori. Izpratne par šiem faktoriem un dažādi skaidrojoši pasākumi sniedz sabalansētu priekšstatu par revīzijas kvalitāti ieinteresētajām pusēm Latvijā.

Diskusiju turpināšana par revīzijas kvalitāti

Mūsu revīzijas pakalpojumu kvalitāte būtiski ietekmē mūsu stratēģiju un zīmolu. Mēs turpinām ieguldīt līdzekļus revīzijas pakalpojumu kvalitātes nodrošināšanā – jaunās sistēmās un tehnoloģijās, riska procesos, mācībuursos, rūpējoties par mūsu darbinieku izaugsmi. Esmu lepna par līdz šim paveikto un priecājos par iespēju turpināt šo sarunu ar mūsu Atklātības ziņojuma starpniecību.

Ilandra Lejiņa

Revīzijas pakalpojumu nodaļas partnere,
valdes locekle



Pārskata gads

Partneru un darbinieku aptauja



97%

mūsu darbinieku un partneru piedalījās mūsu Globālajā darbinieku aptaujā

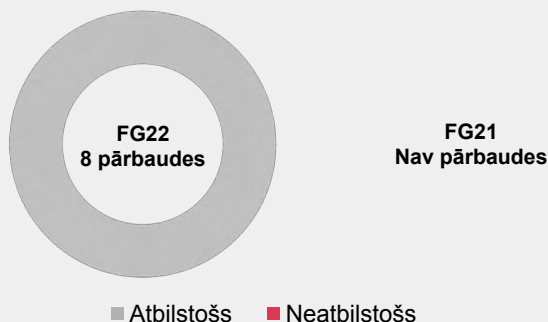


90%

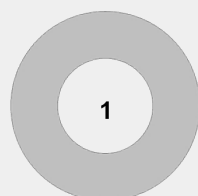
aptaujāto uzskata, ka tiek iedrošināti sniegt klientiem augstas kvalitātes pakalpojumus

Revīzijas kvalitātes ārējās pārbaudes

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



Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes



FG22

■ Atbilstošs ■ Neatbilstošs



FG21

Labojumi

1

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

Mūsu kvalitātes vadības sistēma

Kopējais kvalitātes uzraudzīšanai pavadīto stundu skaits CAE*

8 900 stundas CAE reģionam
108 stundas Latvijai (vidēji)

1 atklājums

Atklātās un novērstās nepilnības

Reāllaika revīzijas pārbaudes

Reāllaika revīzijas pārbaudes programmā iekļauto revīzijas projektu skaits

2 revīzijas projekti

CAE šim mērķim izveidota komanda kopumā patērējusi 2000 stundas reāllaika pārbaudēm reģionā.

*CAE – Centrālā un Austrumeiropa

Revīzijas apmācības FG22

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

44.7	46.2	90.9
tiešsaistē	klātienē	kopā

Kopējais stundu skaits:

5728.99

Revīzijas apmācības FG21

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

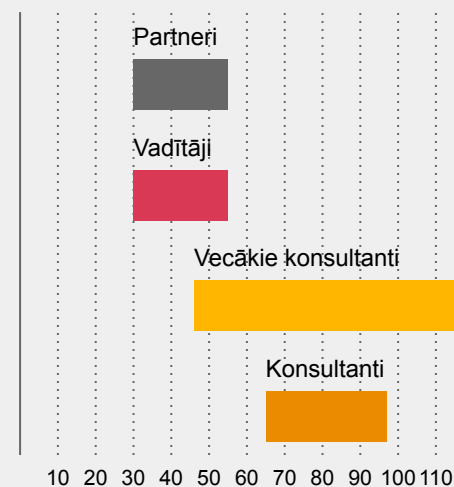
56.9	43.4	100.4
tiešsaistē	klātienē	kopā

Kopējais stundu skaits:

5320.5

Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundas

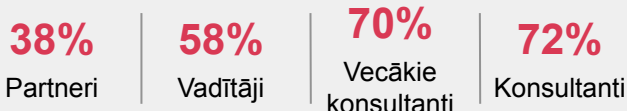
Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundu skaits, ko PwC nosaka katru gadu



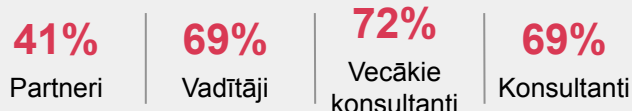
Pārskata gads

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

FG22 vidējā personāla noslodze pēc līmeņa



FG21 vidējā personāla noslodze pēc līmeņa



Revīzijas projektu vadība

Stundu sadalījums SNS revīzijās

FG22



■ Faktiskās

FG21

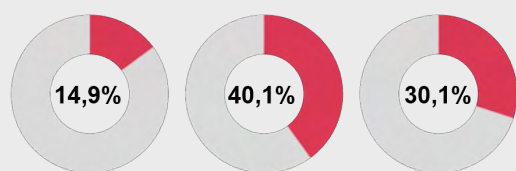


Ar revīziju saistīto stundu sviras rādītājs revīzijas komandu dalībniekiem

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

Vidējais darbinieku rotācijas rādītājs pēc personāla līmeņa

FG21

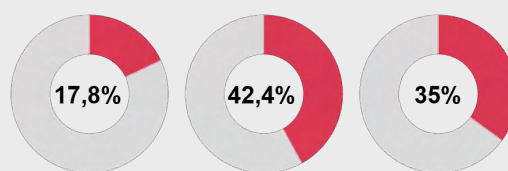


Vadītāji

Vecākie konsultanti

Konsultanti

FG21



Vadītāji

Vecākie konsultanti

Konsultanti

Personāla noslodze

Revīzijas personāla noslodze

FG22: 67%

FG21: 68%

FG20: 68%

Tehniskais atbalsts

1 pret 7.4

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

Kompetences centru izmantošana

15%

Kompetences centru veikto revīzijas stundu procentuālā daļa

Mūsu partneru pieredze

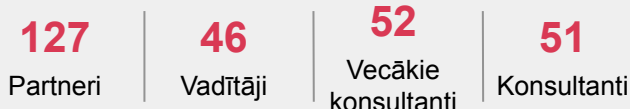
26 gadi

Partneru vidējā pieredze PwC

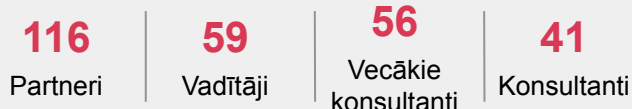
Pārskata gads

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

FG22 virsstundu sadalījums pa līmeņiem



FG21 virsstundu sadalījums pa līmeņiem



Revīzijas projektu vadība

Stundu sadalījums SNS revīzijās

FG22



█ Faktiskās

FG21

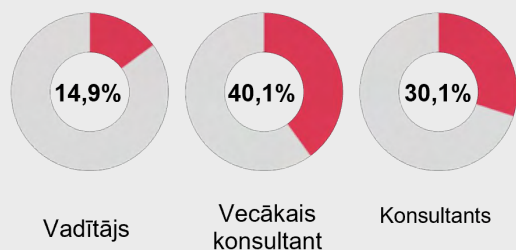


Ar revīziju saistīto stundu sviras rādītājs revīzijas komandu dalībniekiem

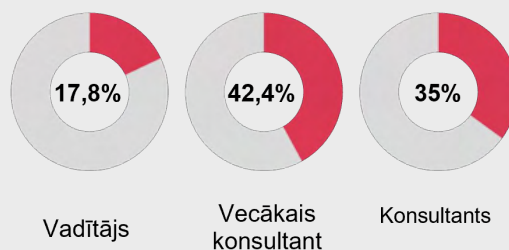
		FG22		FG21		FG20	
Partneris	un	Vadītājs	1 pret 3.0	1 pret 4.0	1 pret 2.0		
Vadītājs	un	Personāls	1 pret 6.7	1 pret 8.0	1 pret 10.0		
Partneris	un	Personāls	1 pret 20.4	1 pret 28.0	1 pret 22.0		

Vidējais darbinieku rotācijas rādītājs pēc personāla līmeņa

FY22



FY21



Personāla noslodze

Revīzijas personāla noslodze

FG22: 67%

FG21: 68%

FG20: 68%

Tehniskais atbalsts

1 pret 7.4

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

Kompetences centru izmantošana

15%

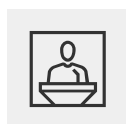
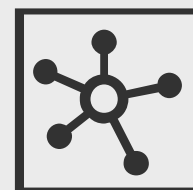
Kompetences centru veikto revīzijas stundu procentuālā daļa

Mūsu partneru pieredze

26 gadi

Partneru vidējā pieredze PwC

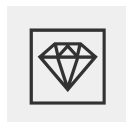
PwC tīkls



Vadības ievadvārdi



PwC tīkls



Mūsu pieeja kvalitātei



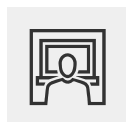
Kultūra un vērtības



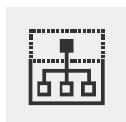
Mūsu cilvēki



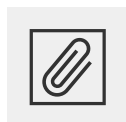
Mūsu pieeja



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Globālais uzņēmumu tīkls

Darbojoties un sniedzot profesionālos pakalpojumus, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) uzņēmumi izmanto PwC zīmolu. Visi uzņēmumi kopā veido PwC uzņēmumu tīklu. Saīsinājumu "PwC" bieži lieto, lai apzīmētu atsevišķus vai vairākus PwC uzņēmumu tīkla uzņēmumus, vai visus uzņēmumus kopā.

Saskaņā ar daudzu pasaules valstu tiesību aktu prasībām grāmatvedības uzņēmumiem jābūt vietējiem un neatkarīgiem uzņēmumiem. PwC uzņēmumu tīkls nav globāla līgumsabiedrība, viens uzņēmums vai starptautiska korporācija. PwC uzņēmumu tīklu veido uzņēmumi, kas ir atsevišķas juridiskas personas.

PricewaterhouseCoopers International Limited

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

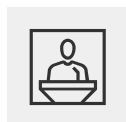
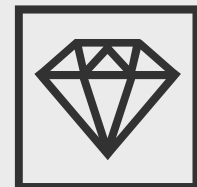
PwC uzņēmumu tīkls nav starptautiska līgumsabiedrība. Vienam dalībuzņēmumam nav tiesību rīkoties kā PwCIL vai jebkāda cita dalībuzņēmuma pārstāvim, tas nedrīkst uzņemties saistības PwCIL vai jebkāda cita dalībuzņēmuma vārdā, un tas ir atbildīgs tikai par savām darbībām vai bezdarbību, nevis PwCIL vai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

PwCIL pārvaldības institūcijas ir:

- **Globālā valde**, kas ir atbildīga par PwCIL pārvaldību, uzņēmumu tīkla vadības grupas pārraudzību un tīkla standartu apstiprināšanu. Valde neveic ārējās funkcijas. Tajā ir 20 locekļi. Divus no tiem ieceļ kā ārējos, neatkarīgos valdes locekļus, bet pārējos 18 valdes locekļus ik pēc četriem gadiem ievēl visu PwC uzņēmumu partneri no visām pasaules valstīm.
- **Uzņēmumu tīkla vadības komanda**, kas ir atbildīga par PwC uzņēmumu tīkla vispārējās stratēģijas un standartu noteikšanu, kurus PwC uzņēmumi apņemas ievērot.
- **Stratēģijas padome**, kuras sastāvā ir lielāko PwC uzņēmumu un tīkla reģionālie vadītāji, kuri vienojas par tīkla stratēģisko virzību un veicina stratēģijas īstenošanu.
- **Globālā vadības komanda**, kuru ieceļ uzņēmumu tīkla vadības komanda un PwC uzņēmumu tīkla priekšsēdētājs, kuriem tā atskaitās par savu darbu. Tās dalībnieki ir atbildīgi par dalībuzņēmumu izveidoto grupu vadīšanu, lai koordinētu darbības visās mūsu darbības jomās.

CAE valstu izpilddirektors Nīks Košs (Nick Kos) pārstāv uzņēmumu Stratēģijas padomē un uztur mūsu attiecības ar Uzņēmumu tīkla vadības komandu.

Mūsu pieeja kvalitātei



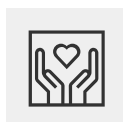
Vadības
ievadvārdi



PwC tīkls



**Mūsu pieeja
kvalitātei**



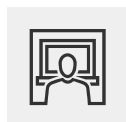
Kultūra un vērtības



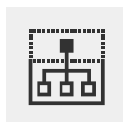
Mūsu cilvēki



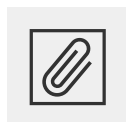
Mūsu pieeja



Uzraudzība



Juridiskā un
pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās
sabiedriskas nozīmes
struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Mūsu pieeja kvalitātei



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 327,000 cilvēki, saskaņā ar kuru par kvalitāti ir atbildīgs ikviens, tostarp mūsu 177 darbinieki. Mūsu globālās un vietējās vadības komandas pievērš lielu uzmanību šīs kvalitātes kultūras uzturēšanai, jo šim aspektam ir svarīga loma darbinieku snieguma novērtēšanā.



Novērtēšana un atklātība

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

Mainoties un attīstoties mūsu 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.

Īpašs uzsvars uz revīziju kvalitāti



PwC uzņēmumu tīkla darbības pamatprincips ir mūsu darba kvalitāte. Mēs ieguldām būtiskus un arvien lielākus resursus, lai pastāvīgi uzlabotu kvalitātes līmeni visā mūsu uzņēmumu tīklā. Minētais ietver stabilu un kvalitatīvu infrastruktūru, ko atbalsta atbilstoši speciālisti un attiecīgi rīki un tehnoloģijas gan uzņēmumu tīkla līmenī, gan mūsu uzņēmuma ietvaros. PwC uzņēmumu tīkla Globālās revīziju kvalitātes organizācijas (GAQ) darbības mērķis ir atbalstīt dalībuzņēmumus, lai veicinātu, sekmētu un pastāvīgi pilnveidotu revīziju kvalitāti, izmantojot efektīvu politiku, rīkus, vadlīnijas un sistēmas, kas paredzētas konsekventai kvalitātes pilnveidošanai un uzraudzīšanai.

Katrs uzņēmums ir atbildīgs par uzņēmumu tīkla nodrošināto resursu izmantošanu kvalitātes nodrošināšanai, ņemot vērā mūsu ieinteresēto pušu vēlmēs.

Pakalpojumu izcilības kvalitātes vadības (QMSE) sistēma

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

Minētais ietvars nosaka kopējo kvalitātes mērķi, ko atbalsta vairāki kvalitātes vadības pamatmērķi. Mūsu kvalitātes vadības sistēmai (SoQM) ir jābūt tādai un tā jāpārvalda tā, lai būtu pietiekama pārlicība, ka minētie mērķi tiks sasniegti.

Uzmanības centrā - revīziju 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 uzveram 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 integrējis un saskaņojis šos elementus, lai izveidotu visaptverošu, sistēmisku un savstarpēji saistītu kvalitātes vadības sistēmu, kuru mēs pielāgojam, lai atspoguļotu mūsu individuālos apstākļus.

Kvalitatīva pakalpojuma pastāvīga nodrošināšana

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

Vērtības un spriedumi

Revīziju veikšanai nepieciešams kas vairāk nekā tikai pareizi organizēti procesi. Būtībā revidenta uzdevums ir ar "pietiekamu" pārlicības 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 darbības finanšu rezultātu un finanšu stāvokli. 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.

Ārējo faktoru ietekmes mazināšana uz mūsu kvalitātes vadības sistēmu



Pēdējos gados esam pieredzējuši vēl nebijušus izaicinājumus. Sākot ar globālo COVID-19 pandēmiju un beidzot ar Krievijas valdības iebrukumu Ukrainā (turpmāk tekstā – “karš Ukrainā”). Minētie notikumi, pirmkārt un galvenokārt, ir cilvēku traģēdijas. Mūsu SoQM atspoguļo mūsu reakciju uz šiem notikumiem un risku maiņu, ņemot vērā ietekmi uz mūsu klientiem, mūsu darbiniekiem un mūsu darbības veidu, tostarp jaunajām vai grozītajām politikām un procedūrām mūsu uzņēmumā, kas jau ir ieviestas vai kuru ieviešana vēl tiek apsvērta. Saskaņā ar QMSE sistēmu mūsu SoQM ir paredzēta un darbojas tā, lai ņemtu vērā faktu un apstākļu izmaiņas, kuras rada:

- Jaunus vai mainīgus kvalitātes riskus, kuri varētu kavēt viena vai vairāku kvalitātes mērķu sasniegšanu.
- Izmaiņas esošo kvalitātes risku riska novērtējumā.
- Uzņēmuma SoQM izmaiņas, tostarp reaģēšana uz riskiem.

QMSE sistēma ir palīdzējusi mums tikt galā ar pārmaiņām mūsu uzņēmuma vidē, analizējot mūsu atbildes reakcijas pilnīgumu un efektivitāti, tostarp jebkādu papildus ieviešamo uzraudzību, un identificējot neatbilstības, lai novērstu gan jaunus kvalitātes riskus, gan tādus riskus, kuri vēl tikai sāk parādīties.

Informācijas un pieredzes apmaiņa COVID-19

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. Vairāk nekā divus gadus pēc pandēmijas sākšanās mūsu uzmanības lokā ir bijušas jomas, kuras ietekmē mūsu klientus, mūsu darbiniekus un mūsu darba metodes. Esam izstrādājuši mūsu tīkla vadlīnijas, lai nodrošinātu ilgtspējīgu, konsekventu vadību un norādījumus par revīzijas kvalitāti un sagatavotu mūsu komandas, lai tās spētu ņemt vērā klientu unikālos apstākļus un attiecīgi reaģētu.

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 uzņēmumu tīkla reakcija uz karu Ukrainā, tostarp PwC Krievijas un PwC Baltkrievijas atdalīšanās un mūsu pieeja sankcijām

Pēc Krievijas iebrukuma Ukrainā PwC uzņēmumu tīkls ir apņēmis darīt visu iespējamo, lai palīdzētu saviem kolēģiem un atbalstītu humānos centienus palīdzēt Ukrainas iedzīvotājiem.

PwC uzņēmumu tīkla reakcija uz karu Ukrainā ietvēra vairākus pasākumus, tostarp lēmuma pieņemšanu, ka šajos apstākļos PwC nebūtu jābūt dalībuzņēmumiem Krievijā un Baltkrievijā. Attiecīgi PwC Krievija un PwC Baltkrievija izstājās no PwC uzņēmumu tīkla.

Turklāt PwC uzņēmumu tīkls pārtrauca darbu ar sankcionētajiem Krievijas uzņēmumiem un privātpersonām. Jebkādas sankcijas pret Krievijas uzņēmumiem un privātpersonām, kuras piemēro jebkurā pasaules valstī, tiks piemērotas arī visā PwC uzņēmumu tīklā. No 2022. gada 1. marta mūsu uzņēmums pārtrauca darbu ar Krievijas struktūrām un privātpersonām, uz kurām attiecas sankcijas. Turklāt PwC uzņēmumu tīkls nesniedz nekādus pakalpojumus Krievijas federālajai valdībai un valsts kapitālsabiedrībām un ir veicis pārbaudes, lai identificētu līgumus ar nesankcionētiem Krievijas klientiem un apsvērtu jebkādu esošo attiecību uzturēšanas atbilstību.

Mūsu uzņēmumu tīkla reakcija uz konfliktu, tostarp PwC Krievijas un PwC Baltkrievijas atdalīšanās un pieeja sankcijām, kā arī plašāku risku, kuri ietekmē mūsu klientus, apsvēršana tiek ņemta vērā mūsu uzņēmuma SoQM, identificējot iespējamus kvalitātes riskus, kuri jau ir radušies vai kuri varētu rasties. Mūsu uzņēmums uzrauga mūsu jau veiktos un vēl veicamos pasākumus identificēto risku novēršanai, lai izvērtētu turpmāku izmaiņu nepieciešamību mūsu uzņēmuma SoQM vai mūsu uzdevumu veikšanā un mijiedarbībā ar klientiem.

Vadības paziņojums par iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāti

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

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

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

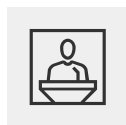


Pēdējā kvalitātes pārbaude

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

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

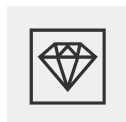
Kultūra un vērtības



Vadības ievadvārdi



PwC tīkls



Mūsu pieeja kvalitātei



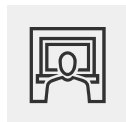
Kultūra un vērtības



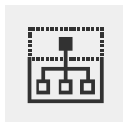
Mūsu cilvēki



Mūsu pieeja



Uzraudzība



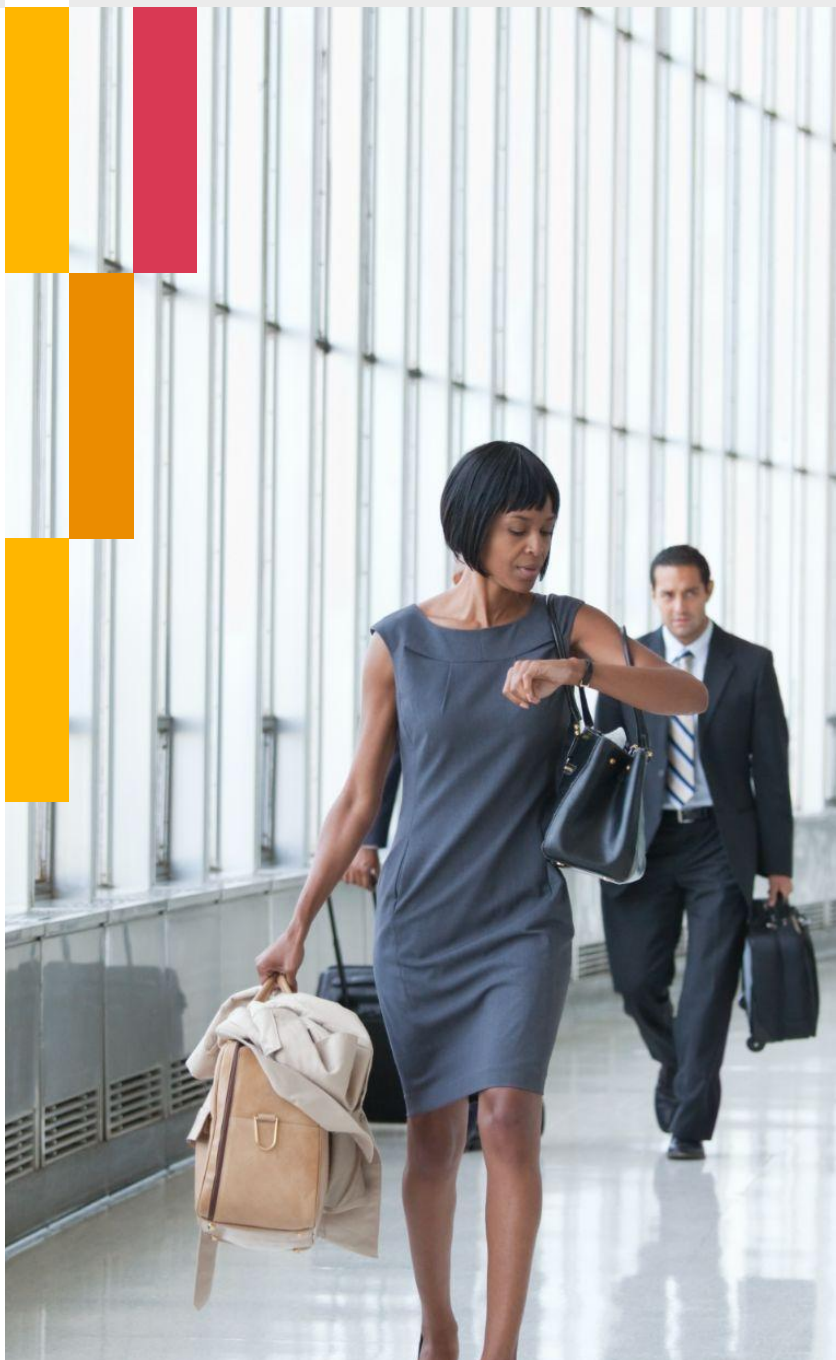
Juridiskā un pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Kultūra un vērtības

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

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.



Kultūra un vērtības

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

Kā minēts iepriekš, lai palīdzētu PricewaterhouseCoopers SIA īstenot šo stratēģiju, PwC uzņēmumu tīkls ir izveidojis QMSE sistēmu, ar kuru ievieš kopējo kvalitātes mērķi Revīzijas praksei, ko atbalsta vairāki kvalitātes vadības pamatmērķi. Mūsu kvalitātes vadības sistēma (SoQM) ir paredzēta un darbojas tā, lai būtu pietiekama pārliecība, ka attiecīgie mērķi tiks sasniegti. Šo mērķu sasniegšanu atbalsta mūsu uzņēmumā ieviestais **kvalitātes vadības process**, kuru nodrošina mūsu uzņēmuma vadība, biznesa procesu īpašnieki, partneri un darbinieki.

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

Neatbilstību novēršana: Revīzijas kvalitātes rādītāji

Esam noteikuši revīzijas kvalitātes rādītāju (angl. "Assurance Quality Indicators" jeb AQI) kopumu, kuri atbalsta mūsu revīzijas vadības komandu agrīnā iespējamo kvalitātes risku identificēšanas posmā, izmantojot metrikas 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.

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.

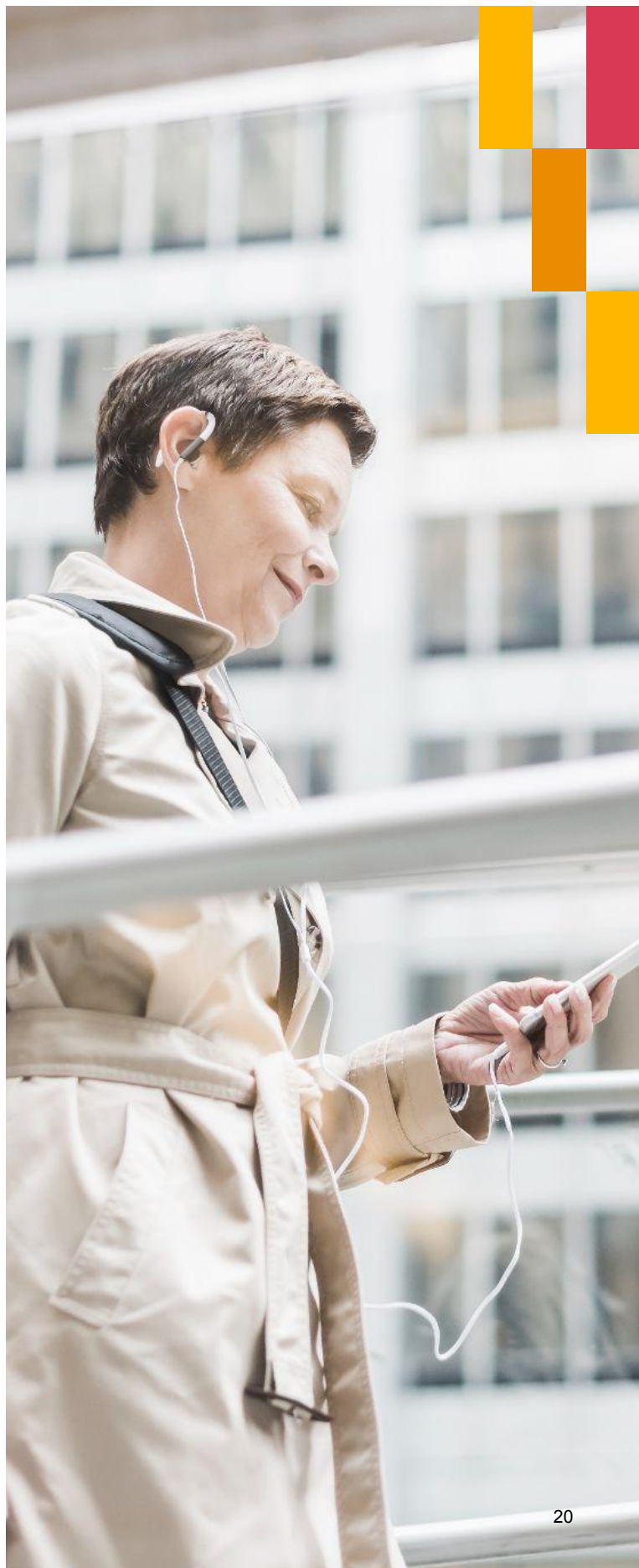


Kultūra un vērtības

Atzīšanas un atbildības ietvars

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

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





Ētika, neatkarība un objektivitāte

Ētika

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

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

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



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

Stājoties darba attiecībās vai kļūstot par partneri, visiem PricewaterhouseCoopers SIA darbiniekiem un partneriem izsniedz PwC Globālo Ētikas kodeksu. Tiek sagaidīts, ka savas profesionālās karjeras laikā visi darbinieki un partneri ievēros kodeksā minētās vērtības, un viņiem būs pienākums ziņot un paust bažas, kā arī rīkoties patiesi, godīgi un profesionāli sarežģītā situācijā vai novērojot uzvedību, kas neatbilst ētikas kodeksam katrā PwC tīkla uzņēmumā. Šim nolūkam ir nodrošināts mehānisms, lai ziņotu par problēmām. Vietnē <https://www.pwc.com/codeofconduct> ir pieejama konfidenciālas ziņošanas iespēja. PricewaterhouseCoopers SIA ir ieviesis Atzīšanas un atbildības sistēmu, lai palīdzētu novērst uzvedību, kas neatbilst Ētikas kodeksam.

PwC Ētikas kodekss ir pieejams tiešsaistē visām iekšējām un ārējām ieinteresētajām personām vietnē <https://www.pwc.com/ethics>.

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



Neatkarības politika un prakse

PwC Globālā neatkarības politika cita starpā ietver šādas jomas:

- neatkarība individuālā un uzņēmuma līmenī, tostarp politikas un vadlīnijas par finanšu līdzdalību un citiem finanšu aspektiem, piemēram, attiecībā uz partneru, darbinieku un uzņēmuma bankas kontiem un aizņēmumiem;
- ar revīziju nesaistīti pakalpojumi un atbildības noteikšana par tiem. Minēto politiku atbalsta Atļauto pakalpojumu ziņojumi (angl. "Statements of Permitted Services" jeb SOPS), kas sniedz praktiskas norādes par politikas piemērošanu attiecībā uz pakalpojumiem, kas nav revīzijas pakalpojumi, revīzijas klientiem un saistītajām struktūrām;
- darījumu attiecības, tostarp politika un norādījumi par kopīgām darījumu attiecībām (piemēram, kopuzņēmumiem un kopīgu mārketingu) un par preču un pakalpojumu iegādi;
- jaunu revīzijas klientu pieņemšanas kārtība un pakalpojumu, kas nav revīzijas pakalpojumi, sniegšanas, minētajiem klientiem, pieņemšanas kārtība.

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

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

PricewaterhouseCoopers SIA papildina PwC tīkla neatkarības politiku atbilstoši vietējam regulējumam, tostarp Revīzijas pakalpojumu likuma prasībām, kur šis regulējums ir stingrāks par tīkla politiku un ES revīzijas regulu, tostarp Amerikas Savienoto Valstu Vērtspapīru un biržas komisijas un Amerikas Savienoto Valstu Grāmatvedības uzraudzības padomes neatkarības prasībām.



Ar neatkarību saistītas sistēmas un rīki

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

- Centrālā iestāžu sistēma (angl. "The Central Entity Service" jeb "CES"), kurā ir informācija par korporatīvajām personām, tostarp par visiem PwC revīzijas klientiem un ar tiem saistītajām personām (tostarp visiem sabiedriskas nozīmes revīzijas klientiem un SEC ierobežotajām personām), kā arī ar tiem saistītajiem vērtspapīriem. Pirms jaunu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas vai līgumu noslēgšanas CES palīdz noteikt neatkarības ierobežojumu statusu dalībuzņēmuma un citu PwC dalībuzņēmumu klientiem;
- "Neatkarības kontrolesaraksts" atvieglo visiem partneriem un prakses vadītājiem publiski tirgotos 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;
- Globālo kopīgo biznesa attiecību (angl. "Joint Business Relationship" jeb "JBR") lietotni Salesforce platformā izmanto, lai reģistrētu visas apstiprinātās kopīgās darījumu attiecības, ko nodibinājusi PricewaterhouseCoopers SIA. Šīs kopīgās darījumu attiecības tiek pārskatītas reizi sešos mēnešos, lai pastāvīgi nodrošinātu, ka tās ir atļautas;
- Globālā pārkāpumu ziņošanas sistēma (angl. "Global Breaches Reporting System"), kura jāizmanto, lai ziņotu par visiem ārējo revidentu neatkarības noteikumu pārkāpumiem (piemēram, kurus nosaka normatīvie akti vai profesionālās prasības), ja pārkāpumam ir pārrobežu sekas (piemēram, ja vienā teritorijā notiek pārkāpums, kas ietekmē revīzijas attiecības citā teritorijā). Visi ziņotie pārkāpumi tiek izvērtēti saskaņā ar Kodeksu.

PricewaterhouseCoopers SIA ir arī vairākas lokālas sistēmas, kas ietver:

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

Galveno revīzijas partneru un personāla rotācija

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



Mācību organizēšana par neatkarības aspektiem un apstiprinājumi

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

Visiem partneriem un prakses personālam ik gadu ir jāaizpilda atbilstības apstiprinājums, apstiprinot, ka viņi ievēro attiecīgos dalībuzņēmuma neatkarības politikas aspektus, tostarp paši būdami neatkarīgi. Turklāt visi partneri apstiprina, ka visi ar revīziju nesaistītie pakalpojumi un 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 neatkarības apstiprinājumi revīzijas uzdevumu līmenī visām personām, kuras piedalās revīzijas uzdevumu veikšanā.



Neatkarības uzraudzība un disciplinārā politika

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

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

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



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

Tas ietver diskusiju ar klienta revīzijas komiteju par pārkāpuma būtību, pārkāpuma ietekmes uz dalībuzņēmuma un darba grupas 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 CAE reģionā. Tā tika pabeigta 2022. gada maijā.

Apsvērumi, uzņemoties veikt revīziju

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

Klienta un darba uzdevumu pieņemšana un attiecību turpināšana

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

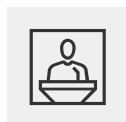
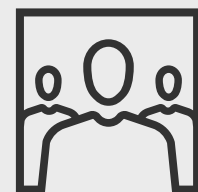
Darba uzdevumu komandām:

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

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

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

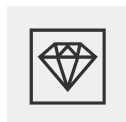
Mūsu cilvēki



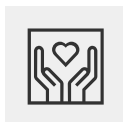
Vadības
ievadvārdi



PwC tīkls



Mūsu pieeja
kvalitātei



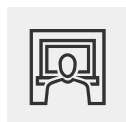
Kultūra un vērtības



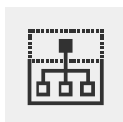
Mūsu cilvēki



Mūsu pieeja



Uzraudzība



Juridiskā un
pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās
sabiedriskas nozīmes
struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



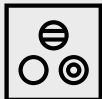
Mūsu cilvēki



Personāla stratēģija

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

Mūsu cilvēki



Dažādība un iekļaušana

Mēs, PwC, esam apņēmušies radīt piederības kultūru. Mēs rūpējamies par mūsu darba metožu daudzveidību un veicinām iekļaujošu vidi, kurā mūsu darbinieki var ērti justies savā darba vietā, kurai jūtas piederīgi, un kurā viņiem ir iespēja pilnībā īstenot savu potenciālu. Kā to apliecina mūsu pamatvērtības - rūpēties un sadarboties - mēs cenšamies dziļāk izprast dažādās vides, perspektīvas un pieredzes un iejusties tajās. Mēs zinām, ka, tad, kad kopā strādā cilvēki, kuri nāk no atšķirīgām vidēm un kuriem ir atšķirīgi viedokļi, mēs radām vislielāko vērtību mūsu klientiem, mūsu darbiniekiem un sabiedrībai.



Darbā pieņemšana

PwC CEE mērķis ir pieņemt darbā, apmācīt, attīstīt un noturēt labākos un motivētākos darbiniekus, kuriem ir kopīga uzņēmuma stingrā atbildības sajūta par kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu. Mūsu darbā pieņemšanas standarti ietver strukturētu intervēšanu, izmantojot uzvedībā balstītus jautājumus, kuri izriet no PwC Professional sistēmas, akadēmiskās izglītības novērtēšanu un iepriekšējās darbības pārbaudes. 2021. gada laikā PricewaterhouseCoopers SIA tika pieņemti darbā 59 jauni darbinieki, tostarp 34 augstskolu absolventi un praktikanti.



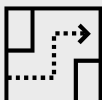
Komandas izvēle, pieredze un uzraudzība

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



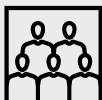
Atgriezeniskā saite un pastāvīga pilnveidošanās

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



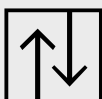
Karjeras attīstība

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



Darba attiecību saglabāšana

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



Globālā darbinieku aptauja

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

Mūsu cilvēki

PwC Professional

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

Profesionālā izaugsme

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

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

Tālākizglītība

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

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

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

Zvērināto revidentu tālākizglītība

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



Apmācības

Revīzijas apmācības FG22

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

44.7

tiešsaistē

46.2

klātienē

90.9

kopā

FG22 Kopējais stundu skaits:

5728.99

Revīzijas apmācības FG21

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

56.9

tiešsaistē

43.4

klātienē

100.4

kopā

FG21 Kopējais stundu skaits:

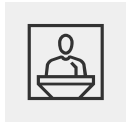
5320.5

Obligāto mācību apmeklējums

100%

darbinieku ir veiksmīgi apmeklējuši un pabeiguši obligātās mācības FG22

Mūsu pieeja



Vadības
ievadvārdi



PwC tīkls



Mūsu pieeja
kvalitātei



Kultūra un vērtības



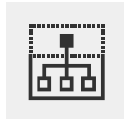
Mūsu cilvēki



Mūsu pieeja



Uzraudzība



Juridiskā un
pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās
sabiedriskas nozīmes
struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Mūsu pieeja



Mūsu pieeja

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



Mūsu rīki

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

Rīki un tehnoloģijas mūsu revīziju atbalstam

Mūsu tehnoloģijas

Aura, mūsu globālā audita dokumentācijas platforma tiek izmantota visā PwC uzņēmumu tīklā. Tā palīdz 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 paneli atspoguļo revīziju komandu progresu un paātrina lēmumu pieņemšanu.

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

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

PwC's Confirmation System 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.

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

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

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

Revīzijas tehnoloģiju uzticamība un izmantojamība

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



Konfidencialitāte un informācijas drošība

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

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

Datu privātums

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



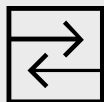
Informācijas drošība

Informācijas drošība ir PwC tīkla viena no galvenajām prioritātēm. Dalībuzņēmumi ir atbildīgi par saviem darbiniekiem, klientiem, piegādātājiem un citām ieinteresētajām pusēm, lai aizsargātu tiem uzticēto informāciju. 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 noteikts par pienākumu ievērot ISP prasības, reizi ceturksnī veicot uz datiem balstītu novērtējumu atbilstības demonstrēšanas nolūkā. Konkrētā dalībuzņēmuma obligātās kontroles novērtē, analizējot pieejamos datus. Analizējot dalībuzņēmumu ieinteresētās puses, tiek pārbaudīta datu kvalitāte, lai pareizi novērtētu attiecīgā dalībuzņēmuma drošības stāvokli. ISP atbilstības programmas novērtēšanas procesā konstatēto noviržu novēršana ir prioritāte, izmantojot uz risku balstītu pieeju un termiņus, kas saskaņoti ar vadību.



Atbalsts darba uzdevumu sekmīgai izpildei



Pakalpojumu sniegšanas modeļa pilnveidošana

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



Vadīšana, apmācība un uzraudzība

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



Konsultēšanās kultūra

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



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

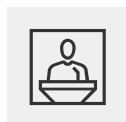
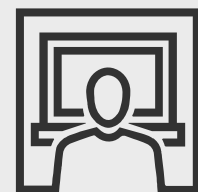
Mūsu AQP tīklu veido partneri un profesionāļi, kuri palīdz revīzijas komandām izstrādāt efektīvas revīzijas pieejas un nostiprina galvenos mācību punktus no revīzijas apmācībām un norādījumiem. Mūsu AQP sniedz ieguldījumu tirgus un nozares grupu sanāksmēs, kas koncentrējas uz revīzijas kvalitātes tematiku,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



Viedokļu atšķirības

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

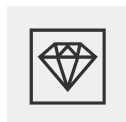
Uzraudzība



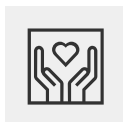
Vadības
ievadvārdi



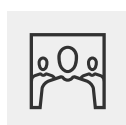
PwC tīkls



Mūsu pieeja
kvalitātei



Kultūra un vērtības



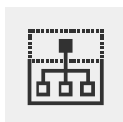
Mūsu cilvēki



Mūsu pieeja



Uzraudzība



Juridiskā un
pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās
sabiedriskas nozīmes
struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Uzraudzība

Revīziju kvalitātes uzraudzība

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

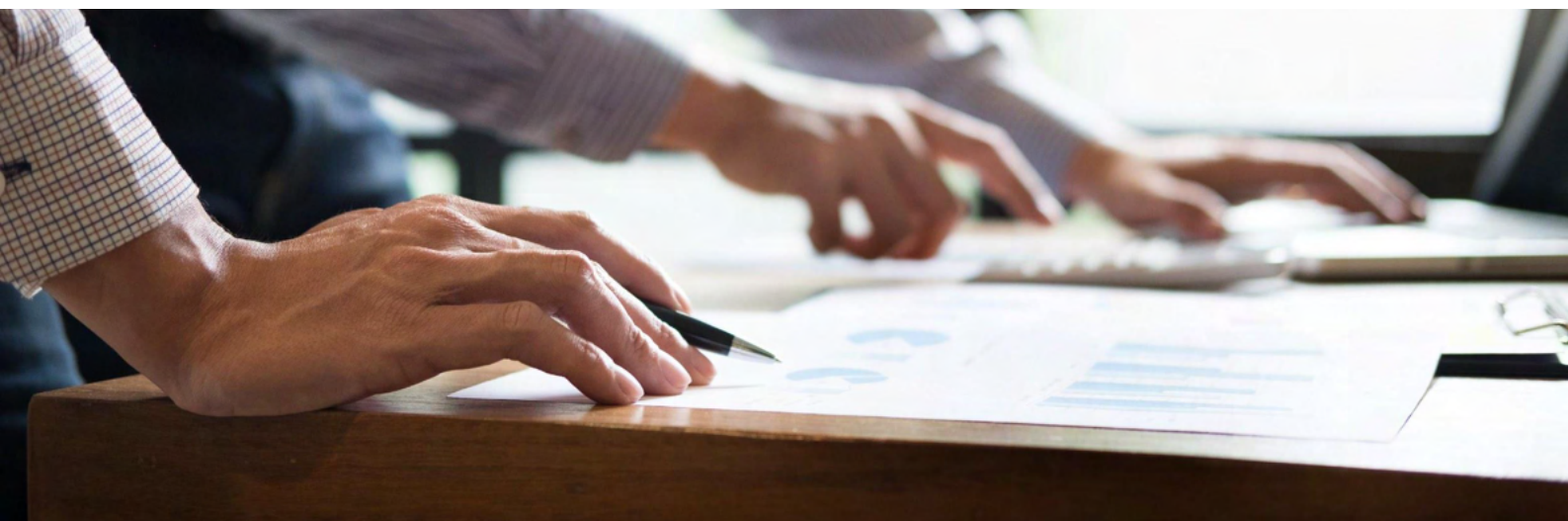
PricewaterhouseCoopers SIA vadība ir atbildīga par atbilstošu kvalitātes pārvaldību. Tā ietver efektīvas kvalitātes vadības sistēmas (SoQM) izstrādi un darbību, kas reaģē uz mūsu īpašajiem riskiem attiecībā uz kvalitatīvu revīzijas darba uzdevumu izpildi, izmantojot PwC tīkla QMSE sistēmu.

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

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

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 pārbaudīšanu programmu, kas balstās uz profesionāliem kvalitātes kontroles standartiem, tostarp ISQC 1, kā arī PwC tīkla politikām, procedūrām, rīkiem un vadlīnijām.



Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes



Labojumi

1

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



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 citiem dalībuzņēmumiem, ja tas nepieciešams atbilstošu speciālo zināšanu vai objektivitātes nodrošināšanai. Pārbauzu komandas iziet apmācību, lai atbalstītu tās pienākumu izpildē, un, veicot pārskatīšanas procedūras, izmanto dažādus tīkla līmenī izstrādātos kontrolosarakstus un rīkus. Uzņēmuma tīkla pārbauzu komanda atbalsta pārbaudes komandas attiecībā uz konsekventu norādījumu piemērošanu, attiecībā uz iesaistes konstatējumu klasifikāciju un iesaistes novērtējumiem visā tīklā.

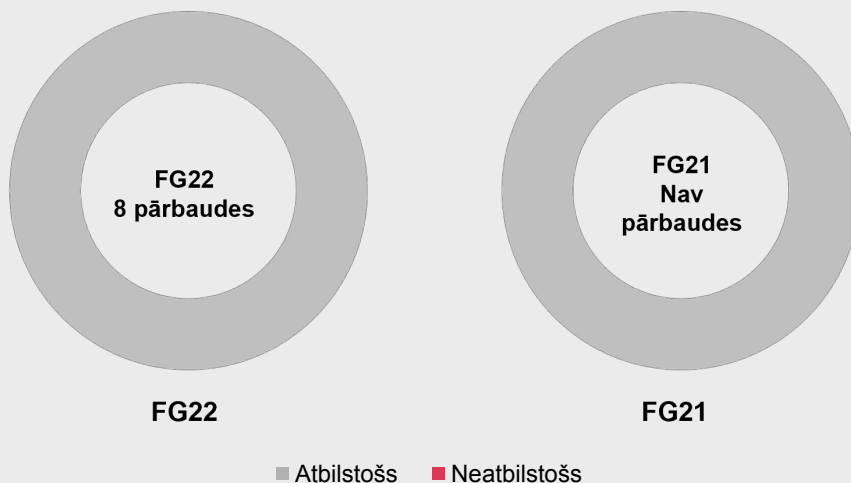
Turklāt PwC tīkls koordinē pārbaudes programmu, lai periodiski pārskatītu mūsu SoQM struktūru un darbības efektivitāti. Centrālās komandas izmantošana, lai uzraudzītu šīs pārbaudes visā uzņēmumu tīklā, ļauj konsekventi aplūkot un dalīties ar attiecīgo pieredzi visā PwC tīklā.

Par visu pārbauzu rezultātiem tiek ziņots mūsu uzņēmuma vadībai, kas ir atbildīga par pārbauzu rezultātu analīzi, ņemot vērā visos informācijas avotos konstatētās neatbilstības un, ja nepieciešams, par koriģējošu pasākumu 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.

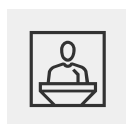
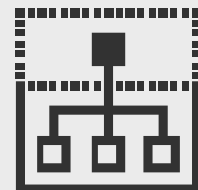
Mūsu uzņēmuma partneri un darbinieki tiek informēti par pārbaudes rezultātiem un veiktajām darbībām, lai viņi varētu izdarīt nepieciešamos secinājumus turpmākajā darbā. Papildus mūsu uzņēmuma sadarbības partneri tiek informēti par attiecīgajiem pārbauzu konstatējumiem citos PwC dalībuzņēmumos, lai mūsu partneri ņemtu tos vērā, plānojot un veicot revīzijas darbu.

Ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes

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



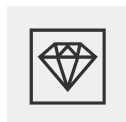
Juridiskā un pārvaldības struktūra



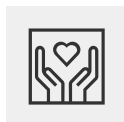
Vadības ievadvārdi



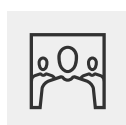
PwC tīkls



Mūsu pieeja kvalitātei



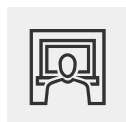
Kultūra un vērtības



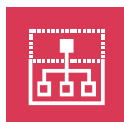
Mūsu cilvēki



Mūsu pieeja



Uzraudzība



Juridiskā un pārvaldības struktūra



Pielikums 1
Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras



Pielikums 2
PwC tīkla uzņēmumi



Juridiskā un pārvaldības struktūra

PricewaterhouseCoopers SIA juridiskā struktūra un īpašumtiesības

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

PricewaterhouseCoopers SIA sadarbojas ar 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 28 valstu teritoriju uzņēmumus, darbojas atbilstoši vadības matricas sistēmai. Katrs partneris, reizi četros gados, balso PwC CAE izpilddirektora vēlēšanās, kas ieceļ reģionālo valdi, kas ietver dažādu valstu un uzņēmējdarbības virzienu pārstāvjus, kā arī operatīvos vadītājus. Šī valde ir atbildīga par vispārēju uzņēmējdarbības mērķu noteikšanu un PwC International politikas ievērošanas nodrošināšanu.

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

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

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



Partneru atalgojums



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

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



Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā



Ieņēmumi

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	1,018,800
--	-----------

Obligāto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumi citām struktūrām	2,845,584
---	-----------

Revīzijas maksu kopsumma	3,864,384
--------------------------	------------------

Atļautie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi, kas sniegti revidētajām struktūrām	933,738
--	---------

Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi citām struktūrām	5,770,831
---	-----------

Kopējie ieņēmumi	10,568,953
-------------------------	-------------------

Pielikums 1



Revidētās
sabiedriskas
nozīmes struktūras



Pielikums 1



Saraksts ar sabiedriskas nozīmes struktūrām, kuras revidētas pārskata gadā, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā

Air Baltic Corporation AS
Amber Latvijas balzams AS
Augstsprieguma tīkls AS
BluOr Bank AS
Expobank AS
Indexo Atklātais Pensiju Fonds AS
Indexo IPAS
Industra Bank AS
Latvijas Gāze AS
Luminor Asset Management IPAS
Luminor Bank AS Latvijas filiāle
Luminor Latvijas atklātais pensiju fonds AS
Melliore Asset Management AIFP SIA
Swedbank AS
Swedbank Atklātais Pensiju Fonds AS
Swedbank Iegudījumu Pārvaldes Sabiedrība AS

Pielikums 2



PwC tīkla uzņēmumi



PwC tīkla uzņēmumi

Kopējais Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) dalībvalstu zvērināto revidentu un revīzijas uzņēmumu, kuri ir PwC tīkla dalībnieki, apgrozījums, kas aprēķināts, balstoties uz gada pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu obligāto revīziju informāciju, ir ap 2,5 miljardiem EUR. Tas atspoguļo katra uzņēmuma pēdējā finanšu gada apgrozījumu, kas konvertēts euro pēc valūtas maiņas kursa, kas bija spēkā 2022. 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 2022. gada 30. jūnijā, un to valstu nosaukums, kurās katrs zvērinātais revidents, kas darbojies kā pašnodarbināta persona vai revīzijas uzņēmums, kurš ir PwC tīkla dalībnieks un kuram ir zvērināta revidenta statuss, juridiskā adrese, galvenais birojs vai galvenā uzņēmējdarbības vieta.



Tīkla dalībvalsts



Uzņēmuma vai revidenta nosaukums

Austrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austrija	PwC 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'enterprises srl
Bulgārija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvātija	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Horvātija	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Kipra	PricewaterhouseCoopers Limited
Čehija	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Dānija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	AS PricewaterhouseCoopers
Somija	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francija	PricewaterhouseCoopers France
Francija	M. Philippe Aerts

PwC tīkla uzņēmumi



Tīkla dalībvalsts

Uzņēmuma vai revidenta nosaukums

Francija	M. Jean-Laurent Bracieux
Francija	M. Antoine Priollaud
Vācija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	Wibera WPG AG
Grieķija	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 de Contas, Lda
Rumānija	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovākija	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovēnija	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spānija	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Zviedrija	PricewaterhouseCoopers AB
Zviedrija	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



pwc.lv

© 2022 PwC. Visas tiesības aizsargātas. PwC attiecas uz Latvijas dalībuzņēmumu un dažkārt var atsaukties uz PwC tīklu. Katram dalībuzņēmumam ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Plašāku informāciju skatiet vietnē <http://www.pwc.com/structure>.