

Atklātības ziņojums

Par pārskata gadu, kas noslēdzās
2024. gada 30. jūnijā



Saturs



3

Vadības ievadvārdi



9

**Mūsu pieeja
kvalitātei**



14

Kultūra un vērtības



23

Mūsu cilvēki



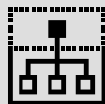
27

Mūsu pieeja



32

Uzraudzība



36

PwC tīkls



38

**Juridiskā un
pārvaldības
struktūra**



40

**Partneru
atalgojums**



41

**Finanšu
informācija**



42

**Revidētās
sabiedriskas
nozīmes struktūras**



44

**PwC tīkla
uzņēmumi**





Vadības

ievadvārdi



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)

Vadības ievadvārdi



Aicinām iepazīties ar mūsu 2024. gada Atklātības ziņojumu

Mūsu mērķis ir veidot uzticību sabiedrībā un risināt svarīgas problēmas. Esam uzņēmumu tīkls ar pārstāvību 149 valstīs ar vairāk nekā 370,000 darbinieku, kuri ir apņēmušies nodrošināt augstvērtīgus revīzijas, konsultāciju un nodokļu pakalpojumus. Mūsu pieejas pamatā ir spēcīga kvalitātes un izcilības kultūra.

PwC pieeja uzticības veidošanai balstās uz arvien stingrākām prasībām 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, ilgtspēja un mākslīgais intelekts. Tā atzīst arī kvalitātes nozīmi un to, ka ziņošana un atbilstība ir tikai viens ķēdes posms, kas ietver organizācijas kultūru, vadītāju uzskatus, saskaņotus standartus, sertificētus profesionāļus, stingras kontroles, pielāgotas tehnoloģijas un atbilstošu pārvaldību. Sabiedrības interešu ievērošanas nolūkā esam apņēmušies konsekventi veikt kvalitatīvas pārbaudes un būt atklāti par mūsu kvalitātes pārvaldības sistēmu.

Līdzīgi kā uzticības veidošanā, arī lai sasniegtu ilgtspējīgus rezultātus, mūsu darbībām jābūt integrētām. Tā vietā, lai izmantotu tradicionālu, uz tehnoloģijām balstītu pieeju attiecībā uz transformāciju, PwC uzmanība tiek vērsta uz rezultātiem, ko vēlamies sasniegt. Lai sasniegtu plānotos rezultātus, mēs pilnveidojam mūsu zināšanas un pieredzi tādās jomās kā stratēģija, digitālie pakalpojumi un mākoņpakalpojumi, vērtības radīšana, darbinieki un organizācija, nodokļi, ilgtspējas ziņošana, darījumi, uzņēmējdarbības atjaunošanas pakalpojumi, juridiskie un atbilstības pakalpojumi.

Mūsu stratēģija balstās uz mūsu apņemšanos nodrošināt nemainīgi augstu kvalitāti.



Aptaujātie revīzijas nodaļas darbinieki norāda, ka



Saņem konsekventu informāciju par revīzijas kvalitātes nozīmi no vadības

83%

FG24

90%

FG23

88%

FG22

Izprot uzņēmuma revīzijas kvalitātes mērķus

72%

FG24

82%

FG23

85%

FG22

Vadības ievadvārdi

Darbības, lai kļūtu par profesijas līderi

Mūsu kā revidentu uzdevums ir vairot uzticību informācijai, kura ietekmē kapitāla tirgu, t.i., ka tā ir pareiza, uzticama un secīga. Tā kā revidētās informācijas lietotāju vajadzības un gaidas arvien paplašinās un informācijas plūsmas kļūst arvien sarežģītākas, turpmākajos gados PwC ir apņēmusies veikt virkni svarīgu pasākumu sekojošās jomās, kas vērstas uz neatkarīgo revīziju uzticamības vairošanu:

Atbildība – mēs veiksīm konkrētus pasākumus, lai demonstrētu ieinteresētajām pusēm, ka mūsu uzņēmuma vadītāji ir atbildīgi par revīzijas kvalitāti, piesaistot vadītāju atalgojumu pie mūsu kvalitātes vadības sistēmas atbilstības augstākajiem standartiem.

Kvalitāte – mēs īstenosim virkni iniciatīvu, lai vairotu uzticamību revīzijas kvalitātei, galveno uzmanību pievēršot krāpšanas aspektam un darbības turpināšanas principam, kā arī izvērtēsim iespējas padarīt revīzijas ziņojumu saturu skaidrāku un saprotamāku.

Atklātība – mēs uzlabosim atklātību attiecībā uz revīzijas kvalitātes galvenajiem aspektiem, tostarp pilnveidosim mūsu revīzijas kvalitātes ziņojumu un darīsim zināmu informāciju, kas saistīta ar mūsu politikām un praksi attiecībā uz iespējamiem interešu konfliktiem.

Iesaistīšana – mēs īstenosim virkni iniciatīvu, lai uzlabotu sadarbību ar galvenajām ieinteresētajām pusēm, tostarp potenciālajiem talantiem, revīzijas komitejām un investoriem, kā arī ieguldīsim laiku, lai informētu par karjeras aktualitātēm grāmatveža profesijā.

Mūsu pieeja ir īstenot minētās darbības pakāpeniski, sākot ar atbildību un mēs sagaidām, ka pārējās darbības tiks veiktas secīgi laika gaitā, ņemot vērā jauninājumus revīzijas standartos un regulējumu izstrādes jomā, kā arī vispārpieņemtajās praksēs.



Zlata Elksniņa-Zaščirinska

Vadošā partnere

Zvērināta revidente



Ievadvārdi no revīzijas pakalpojumu nodaļas vadītājas

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

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

Kā revidenti mēs labi apzināmies vissvarīgāko uzticības stūrakmeni: mūsu ārējo revīziju kvalitāti. Tāpēc priecājamies par iespēju piedāvāt lasītājam mūsu Atklātības ziņojumu par finanšu gadu, kas noslēdzās 2024. gada 30. jūnijā. Šī ziņojuma mērķis ir sniegt ieskatu par to, kā mēs saglabājam savu revīzijas kvalitāti. Ziņojumā ir aprakstīta mūsu kvalitātes nodrošināšanas un uzraudzības politika, sistēmas, procesi un pārbažu rezultāti, kā arī ietverta informācija par to, kā tiek veicināta kvalitātes kultūra visos uzņēmuma līmeņos. Ziņojumā ir iekļauta informācija par revidētajiem uzņēmumiem, kā arī par kopējiem ieņēmumiem no revīzijas pakalpojumu un ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas.

Revīzijas kvalitātes definīcijas paplašināšana

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

Diskusiju turpināšana par revīzijas kvalitāti

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

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

Šis Atklātības ziņojums ir sagatavots par finanšu gadu, kas beidzās 2024. gada 30. jūnijā, saskaņā ar ES Regulas Nr. 537/2014, 13. panta prasībām.



Ilandra Lejiņa

Revīzijas pakalpojumu nodaļas partnere, valdes locekle

Zvērināta revidente

Rīga, 2024. gada 31. oktobris

Pārskata gads

Partneru un darbinieku aptauja

87%

mūsu darbinieku un partneru piedalījās mūsu Globālajā darbinieku aptaujā

83%

aptaujāto uzskata, ka viņi tiek iedrošināti sniegt klientiem augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumu

Revīzijas kvalitātes ārējās pārbaudes

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

FG24

Nav pārbaudes

FG23

Nav pārbaudes

FG22

8 pārbaudes

8

Atbilstošs Neatbilstošs

Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes

FG24

Nav pārbaudes

FG23

1 iekšējā revīzijas pārbaude

1

FGY22

1 iekšējā revīzijas pārbaude

1

Atbilstošs Neatbilstošs

Labojumi



Būtisku kļūdu dēļ korigēto gada pārskatu skaits saistībā ar sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām, kur PwC bija arī iepriekšējā gada revidents

0%

Laboto finanšu pārskatu procentuālais apmērs revīzijas klientiem, kas ir emitenti

Mūsu kvalitātes vadības sistēma

Kopējais kvalitātes uzraudzībai veltītais stundu skaits

37 404 stundas CAE reģionam

1 700 stundas vienai valstij (vidēji)

9 trūkumi

Četri no identificētajiem kvalitātes trūkumiem ir novērsti – CAE un vietējā līmenī

Reāllaika revīzijas pārbaudes

Reāllaika revīzijas pārbaudes programmā iekļauto revīzijas projektu skaits

1 revīzijas projekts

Šim mērķim izveidotā komanda kopumā veltījusi 45 stundas reāllaika pārbaudei

Revīzijas apmācības FG24

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

19

tiešsaistē

40

klātienē

59

kopā

Kopējais stundu skaits:

3189

Revīzijas apmācības FG23

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

16

tiešsaistē

46

klātienē

62

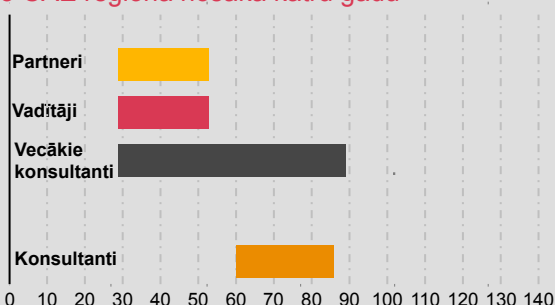
kopā

Kopējais stundu skaits:

3762

Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundas

Revīzijas un grāmatvedības apmācību stundu skaits, ko CAE reģionā nošaka katru gadu



*CAE – Centrālā un Austrumeiropa

PwC | Atklātības ziņojums

Pārskata gads

Vidējais ikgadējais darba stundu skaits, kas pārsniedz 40 stundas nedēļā pa līmeņiem.

FG24 virsstundas pēc līmeņa

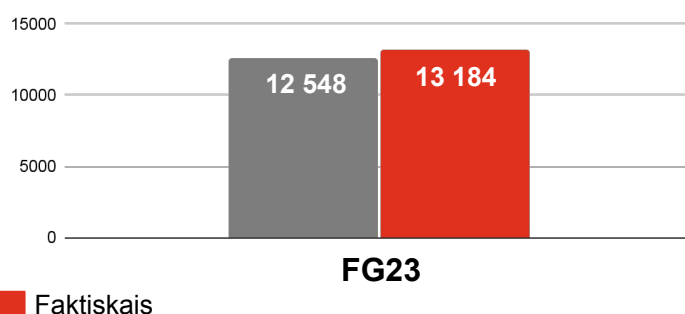
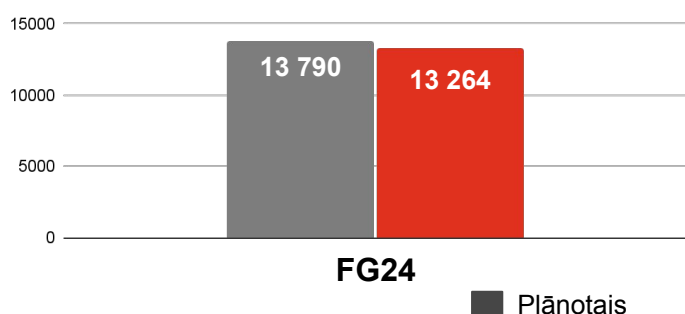


FG23 virsstundas pēc līmeņa



Revīzijas projektu vadība

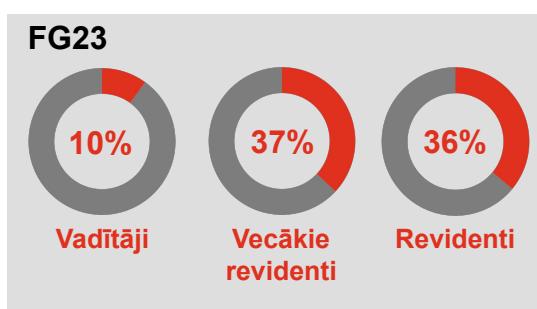
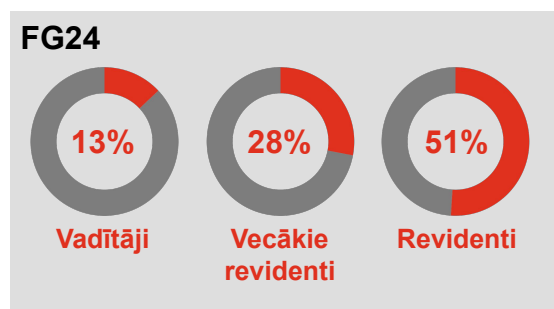
Budžets salīdzinājumā ar faktiskajām stundām, kas radušās sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijā



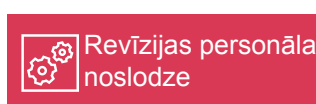
Ar revīzijas projektu saistīto stundu piesaistītā attiecība starp revīzijas grupas locekļiem

			FG24				FG23				FG22				FG21		
Partneris	uz	Vadītājs	1	uz	5.3		1	uz	4.2		1	uz	3		1	uz	4
Vadītājs	uz	Personāls	1	uz	3.7		1	uz	4.5		1	uz	6.7		1	uz	8
Partneris	uz	Personāls	1	uz	19.8		1	uz	18.9		1	uz	20.4		1	uz	28

Vidējais darbinieku rotācijas rādītājs pēc personāla līmeņa



Personāla noslodze



FG24: 66%

FG23: 68%

FG22: 67%

Tehniskais atbalsts - CAE reģionam

1 pret 5.3

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

Alternatīvu pakalpojumu sniegšanas modeļu izmantošana (kompetences centri, SDC, MTDC)

28.2%

Alternatīvo pakalpojumu sniegšanas centru veikto revīzijas stundu procentuālā daļa



Mūsu partneru pieredze

Partneru vidējā pieredze PwC

28 gadi



Mūsu pieeja

kvalitātei



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)

Mūsu pieeja kvalitātei



Starptautiskais kvalitātes vadības standarts Nr. 1 (1. SKVS)

2020. gada decembrī Starptautiskā revīzijas un apliecinājuma standartu padome (IAASB) apstiprināja un izdeva trīs jaunus un pārskatītus standartus, kuri stiprina un padara mūsdienīgāku uzņēmuma pieeju kvalitātes vadībai, tostarp 1. Starptautisko kvalitātes vadības standartu (1. SKVS). Minētais standarts, kas stājas spēkā 2022. gada 15. decembrī, noteica prasību visiem uzņēmumiem līdz 2023. gada 15. decembrim izstrādāt un ieviest standarta prasības, kā arī izvērtēt savu kvalitātes vadības sistēmu (KVS) atbilstību jaunajam standartam.

1. SKVS ir uz mērķiem balstīta pieeja, kas paredz, ka uzņēmumos ir jābūt KVS, kas funkcionē pastāvīgi un tiek atkārtota, ņemot vērā uzņēmumu ietekmējošo stāvokli, notikumus, apstākļus, darbības un bezdarbību. Tas pastiprina uzņēmuma pienākumus attiecībā uz uzraudzību un neatbilstību novēršanu, nosakot nepieciešamību aktīvāk veikt KVS uzraudzību reāllaikā, nodrošināt efektīvāku, lietderīgāku un savlaicīgāku pamatcēloņu analīzes procesu, kā arī savlaicīgi un efektīvi novērst neatbilstības.

1. SKVS nosaka, ka uzņēmuma mērķis ir izstrādāt, ieviest un izmantot tādu KVS, kura sniedz uzņēmumam pamatotu pārliecību, ka:

- uzņēmums un tā personāls izpilda savus pienākumus saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērojamajām juridiskajām un normatīvajām prasībām, kā arī veic revīzijas saskaņā ar šiem standartiem un prasībām; un
- uzņēmuma vai revīzijas partneru sagatavotie revīzijas ziņojumi atbilst attiecīgajiem apstākļiem.

Standartā papildus ir noteikts, ka sabiedrības intereses tiek ievērotas, konsekventi veicot kvalitātes revīzijas, pateicoties efektīvai KVS.



Īpaša uzmanība revīzijas kvalitātei visā PwC tīklā

PwC tīkla Revīzijas pakalpojumu kvalitātes vadība pakalpojumu izcilībai ietvars

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

Lai panāktu augstu pakalpojumu sniegšanas efektivitāti un produktivitātes līmeni atbilstoši mūsu klientu un citu ieinteresēto pušu vēlmēm, PwC uzņēmumu tīkls ir ieviesis kvalitātes vadību pakalpojumu izcilībai (KVPI) ietvaru, kas integrē kvalitātes vadību uzņēmējdarbības procesos un uzņēmuma risku pārvaldības procesā.

KVPI sistēma ir izstrādāta atbilstoši 1. SKVS mērķiem un prasībām, un PwC uzņēmumi izmanto to kā kvalitātes vadības modeli, integrējot kvalitātes vadību uzņēmējdarbības procesos un uzņēmuma riska vadības procesā. Saskaņā ar KVPI mūsu vispārējo kvalitātes mērķi atbalsta virkne tam pamatā esošo kvalitātes vadības mērķu, un katram uzņēmumam KVS būtu jāizstrādā un jāpielieto tā, lai ar pietiekamu pārliecību sasniegtu kopējais kvalitātes mērķi, kas ietver 1. SKVS mērķu un prasību izpildi.



Vispārējais kvalitātes mērķis pamatojoties uz pakalpojumu izcilības kvalitātes vadības ietvaru

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

Pareizi integrēts un saskaņots

Mūsu KVS kvalitātes mērķi balstās uz turpmāk minētajām 1. SKVS komponentēm, kā arī ietver papildu mērķus, kuru esamību KVPI sistēmā ir noteicis PwC tīkls:

- Pārvaldība un līderība
- Atbilstošas ētikas prasības
- Klientu attiecību uzsākšana, vienošanās par konkrētu darba uzdevumu izpildi un turpināšanu
- Darba uzdevumu rezultāti
- Resursi
- Informācija un komunikācija

Lai mēs spētu sasniegt šos mērķus, PwC tīkls veic nozīmīgus ieguldījumus, kas vērsti uz pastāvīgu kvalitātes uzlabošanu visā mūsu tīklā. Tie ietver spēcīgu kvalitātes infrastruktūru, ko papildina atbilstoši cilvēki, pamatā esošie rīki un tehnoloģijas gan tīkla līmenī, gan mūsu uzņēmumā, kā arī pastāvīgu inovāciju un ieguldījumu programma mūsu tehnoloģijās.

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

Mūsu pieeja kvalitātei

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

Kvalitātes vadības process

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

- risku identificēšanu, kas var kavēt izvirzīto kvalitātes mērķu sasniegšanu;
- atbilstošas rīcības izstrāde identificēto kvalitātes risku mazināšanai;
- politikas un procedūru izstrāde un darbības efektivitātes uzraudzība, izmantojot, piemēram, reāllaika revīzijas pārbaudes programmu, kā arī citus revīzijas kvalitātes rādītājus;
- pastāvīgu kvalitātes vadības sistēmas uzlabošanu, ja tas nepieciešams, veicot pamatcēloņu analīzi un īstenojot korigējošas darbības;
- ar kvalitāti saistītas atzinības, motivācijas un atbildības sistēmas izveidošanu, kas jāizmanto novērtējumos, atalgojuma un karjeras attīstības lēmumos.

Kvalitātes vadības process 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.

Centrālās un Austrumeiropas reģionālā pieeja

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



Mūsu uzņēmuma KVS

Mūsu KVS jābūt izstrādātai, ieviestai un jāfunkcionē tā, lai pastāvīgi tiktu sasniegti kvalitātes mērķi. Šis pastāvīgais process ietver kvalitātes risku uzraudzīšanu, novērtēšanu, izvērtēšanu un ziņošanu par tiem, kā arī reaģēšanu uz izmaiņām uzņēmuma iekšējā un ārējā vidē. Tas ir mūsu Kvalitātes vadības plāns (KVP).

Tāpēc, runājot par kvalitātes vadību, mūsu uzmanības centrā ir nevis prasību piemērošana, bet gan tāda reaģēšana uz risku izstrādi un īstenošanu, kas ir piemērota, lai pārvaldītu mūsu pašu riska novērtējumā identificētos riskus, kā arī sasniegtu kvalitātes mērķi, ņemot vērā mūsu KVP ietekmējošo stāvokli, notikumus, apstākļus, darbības un/vai bezdarbību.

Mūsu riska novērtēšanas process

Pēdējie gadi ir nesuši nebijušus izaicinājumus, un tieši mūsu uzņēmuma KVS ir ļāvusi mums noorientēties un reaģēt uz identificēto faktoru radīto ietekmi uz mūsu spēju sasniegt vispārējo revīzijas kvalitātes mērķi – sniegt revīzijas pakalpojumus kvalitatīvi. Mūsu KVS ietver riska novērtēšanu par KVPI sistēmā noteikto kvalitātes mērķu riska novērtēšanu. Mēs izvērtējam, kā un cik lielā mērā kāds stāvoklis, notikums, apstākļi, darbība vai bezdarbība var negatīvi ietekmēt kvalitātes mērķu sasniegšanu, novedot pie:

- jauniem vai mainīgiem kvalitātes riskiem, ka viens vai vairāki kvalitātes mērķi netiks sasniegti
- esošo kvalitātes risku novērtējuma izmaiņām
- uzņēmuma KVS struktūras izmaiņām, tostarp reaģēšanu uz risku.

Kvalitātes risks ir risks, kura iestāšanās iespējamība ir pamatota un kurš atsevišķi vai kopā ar citiem kvalitātes riskiem var traucēt viena vai vairāku kvalitātes mērķu sasniegšanu.



Mūsu uzņēmuma kvalitātes vadības sistēma



Neatbilstību novēršana: Revīzijas kvalitātes rādītāji

Esam noteikuši revīzijas kvalitātes rādītāju (jeb RKR) kopumu, kuri atbalsta mūsu revīzijas vadības komandu agrīnā iespējamo kvalitātes risku identificēšanas posmā, izmantojot rādītāju kopumu kvalitātes problēmu prognozēšanai. Šī kvalitātes riska analīze ir būtiska mūsu KVPI sastāvdaļa, un RKR papildus citiem veikspējas rādītājiem arī ir galvenais instruments, kuru izmantojam, lai pastāvīgi uzraudzītu un uzlabotu savu KVS.



Šajā atklātības ziņojumā ir sniegts ieskats par politikām un procedūrām, kuras esam izstrādājuši, ieviesuši un īstenojam, lai samazinātu identificētos kvalitātes riskus līdz pieņemamam līmenim un, lai gūtu pamatotu pārliecību par uzņēmuma KVS.

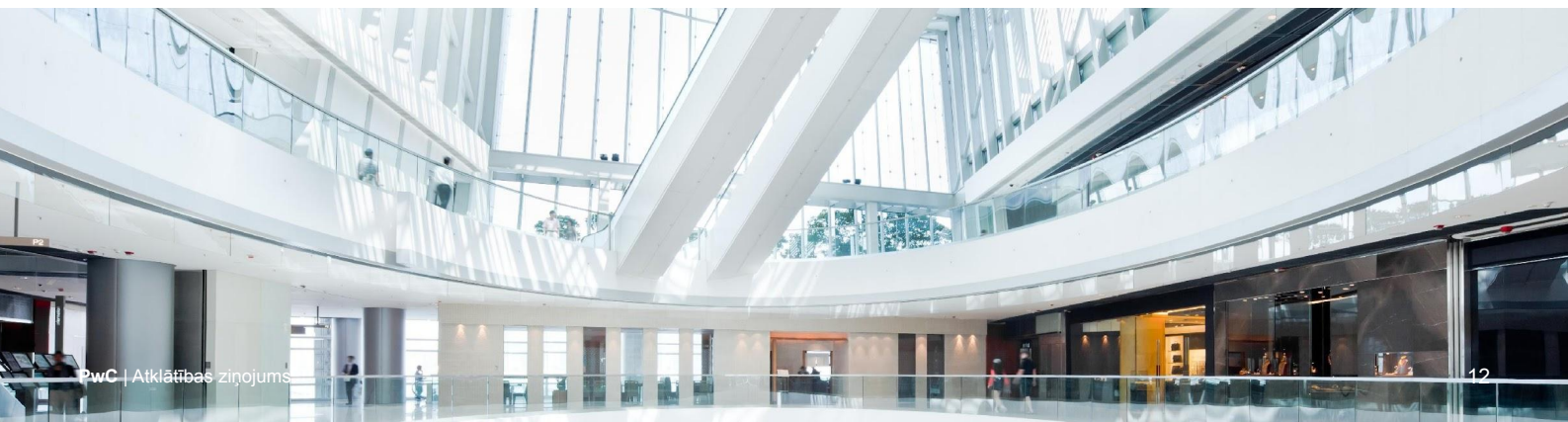
Kā minēts iepriekš, dažas no mūsu politikām un procedūrām nodrošina PwC tīkls; mēs esam tās izvērtējuši, lai noteiktu, vai minētie resursi ir atbilstoši to izmantošanai mūsu KVS ietvaros un revīziju veikšanai. Turpmākajās ziņojuma sadaļās aplūkoti šādi 1. SKVS kvalitātes mērķi:

- Kultūra un vērtības – pārvaldība un līderība, attiecīgās ētikas prasības, klientu attiecību un konkrētu revīzijas darba uzdevumu pieņemšana un turpināšana
- Mūsu darbinieki – Cilvēkresursi
- Mūsu pieeja – Intelektuālie un tehnoloģiskie resursi, revīziju veikšana, informācija un komunikācija

Mūsu uzraudzības un neatbilstību novēršanas process

Sadaļā “Uzraudzība” esam aprakstījuši pastāvīgās un periodiskās uzraudzības veidus, kurus ir izstrādājis, ieviesis un izmanto mūsu uzņēmums, lai sniegtu attiecīgu un uzticamu informāciju par mūsu uzņēmuma KVS un ļautu mums veikt atbilstošus pasākumus attiecībā uz konstatētajām neatbilstībām nolūkā efektīvi un savlaicīgi novērst tās. Lai atbalstītu savlaicīgu konstatēto neatbilstību novēršanu efektīvā veidā, mūsu uzņēmums ir izstrādājis, ieviesis un izmanto pamatcēloņu analīzes programmu, kuras sīkāks apraksts ietverts 35. lappusē.

Mēs izmantojam mūsu uzraudzības un neatbilstību novēršanas procesā iegūto informāciju kopā ar citiem informācijas avotiem, piemēram, ārējiem pārskatiem mūsu KVS novērtēšanai.



Mūsu uzņēmuma kvalitātes vadības sistēma

Uzņēmuma kvalitātes vadības sistēmas atbilstības apliecinājums

Gada laikā mēs izvērtējam uzņēmuma kvalitātes vadības sistēmu (KVS) saskaņā ar 1. Starptautisko kvalitātes vadības standartu (1. SKVS). SIA "PricewaterhouseCoopers" vārdā Ilandra Lejiņa izvērtēja, vai uzņēmuma KVS sniedz mums pamatotu pārliecību, ka:

- uzņēmums un tā personāls veic savus pienākumus saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērojamajām juridiskajām un regulatīvajām prasībām un pilda saistības saskaņā ar šādiem standartiem un prasībām; un
- Revīzijas ziņojumi, kurus sagatavo uzņēmums vai revīzijas partneri, ir bijuši atbilstoši konkrētajos apstākļos.

Balstoties uz attiecīgo informāciju par uzņēmuma KVS pēc stāvokļa 2024. gada 30. jūnijā, mūsaprāt, mūsu KVS sniedz mums pamatotu pārliecību, ka iepriekšminētie 1. SKVS noteiktie kvalitātes mērķi ir sasniegti.

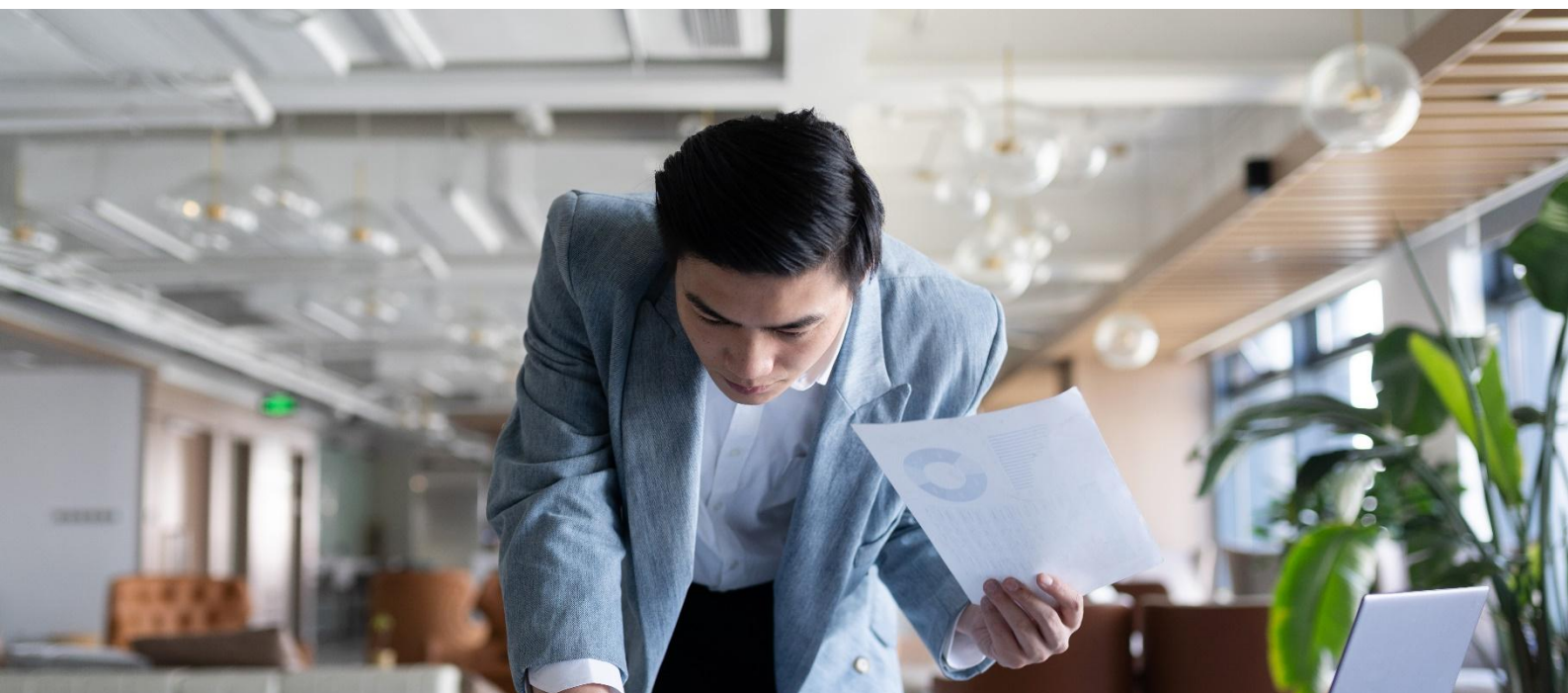
No izvērtēšanas datuma - 2024. gada 30. jūnija, līdz šī atklātības ziņojuma datumam - 2024. gada 31. oktobrim, papildu informācija nav norādījusi, ka PwC Latvija kvalitātes vadības sistēmā būtu kādi jauni būtiski (nopietni vai visaptveroši) trūkumi saistībā ar KVS no 2023. gada 1. jūlija līdz 2024. gada 30. jūnijam.

Uzņēmuma KVS novērtējumu veic PwC Centrālās un Austrumeiropas (CAE) reģions divos līmeņos. Vispirms PwC CAE vadība veic KVS novērtējumu visam CAE reģionam. Pēc tam šā novērtējuma rezultātus paziņo katras teritorijas vadības komandai. Balstoties uz minētajiem rezultātiem un papildinot tos ar informāciju par teritoriju (piemēram, vietējo regulatīvo pārbaudi rezultātiem u.tml.), teritorijas vadība izdara secinājumu par teritorijas KVS atbilstību. Atklātības ziņojumā ietvertais apliecinājums par uzņēmuma KVS efektivitāti balstās uz minētās teritorijas novērtējumu.

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. novembrim līdz 2021. gada 2. decembrim, iesniedzot gala ziņojumu 2021. gada 2. decembrī, un Latvijas Republikas Finanšu ministrija laika posmā no 2021. gada 1. decembrim līdz 2021. gada 2. decembrim, iesniedzot gala ziņojumu 2022. gada 11. janvārī.

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





Kultūra un

vērtības



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)

Kultūra un vērtība



Kultūra un vērtība

PwC ieskatā kvalitatīvs pakalpojums ir pakalpojums, kas vienmēr atbilst gan mūsu ieinteresēto pušu vēlmēm, gan visiem piemērojamajiem standartiem un politikām.

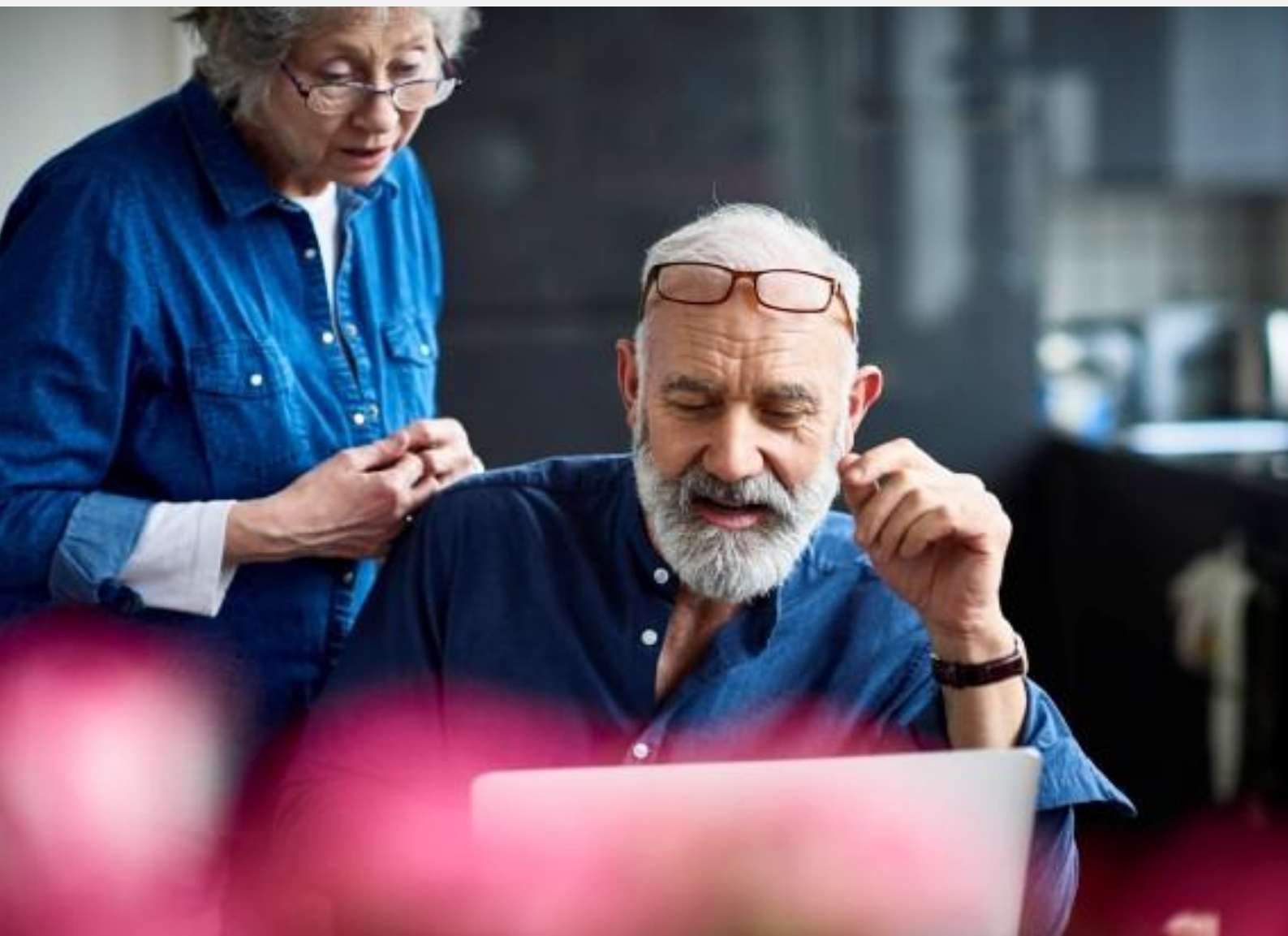
Svarīga daļa no mūsu spējas sasniegt šo kvalitātes definīciju ir kultūras veidošana tīklā, kurā ir vairāk nekā 370 000 darbinieku. Mūsu globālās un vietējās vadības komandas pievērš lielu uzmanību šīs kvalitātes kultūras uzturēšanai, jo šim aspektam ir svarīga loma darbinieku snieguma novērtēšanā.



Novērtēšana un atklātība

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

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



Mūsu uzņēmuma apņemšanās ievērot kvalitātes standartus



Līderība un augstākās vadības piemērs

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 nosaka mūsu darbību.

Uzticēšanās svarīgām lietām

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

Tāpēc mēs attīstām savu revīzijas pakalpojumu piedāvājumu, lai nodrošinātu pārliecību ne tikai par uzņēmumu finanšu pārskatiem, bet arī par to plašāku ietekmi.

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

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

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

- Rīkojamies taisnīgi un godprātīgi
- Radām pārmaiņas
- Rūpējamies
- Sadarbojamies
- Iztēlojamies iespējamo no jauna

Mūsu kvalitātes kultūras turpmākas pilnveidošanas nolūkā PwC CAE birojs īstenoja īpašu kvalitātes kultūras iniciatīvu, kuras ietvaros, pielietojot PwC Katzenbacha centra izstrādāto pieeju, uzņēmums identificēja būtiski svarīgās rīcības, kuras pielieto dažādas revīzijas / apliecinājumu pakalpojumu prakses visā tīklā.

Mūsu būtiski svarīgās rīcības:

- Esi klātesošs
- Vadi, rādot piemēru
- Neklusē
- Dalies ar kontekstu

Šo kultūru atbalsta atbilstošs vadības piemērs, regulāri sazinoties ar visiem partneriem un darbiniekiem par uzņēmuma apņemšanos nodrošināt kvalitāti. Galvenos vēstījumus mūsu uzņēmumā nodod mūsu Revīzijas līderis un mūsu vadības komanda, un tos pastiprina revīziju partneri. Šajos paziņojumos galvenā uzmanība tiek pievērsta tam, ko mēs darām labi un ko mēs varētu darīt vēl labāk. Uzņēmuma vadība un revīziju partneri uzņemas vadošo lomu šajās darbībās, jo viņi, sadarbojoties ar klientiem un komandām, rāda sagaidāmo rīcību paraugu. Mēs analizējam, vai mūsu darbinieki uzskata, ka mūsu vadītāju sniegtā informācija atspoguļo kvalitātes nozīmīgumu mūsu uzņēmuma sekmīgas darbības nodrošināšanā. Balstoties uz šīs analīzes rezultātiem, esam pārliecināti, ka mūsu darbinieki izprot mūsu kvalitātes mērķus. Augstākās kvalitātes pakalpojumu nodrošināšana ir mūsu darbības mērķa un revīzijas stratēģijas pamatā, kura paredz uzticības stiprināšanu un lielāku atklātību pret mūsu klientiem, kapitāla tirgiem un sabiedrību kopumā.



Revīzijas kvalitātes mērījumi

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



Atzīšanas un atbildības ietvara stiprināšana

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 stiprināšanu;
- Sekas/atbildība: Esam noteikuši finanšu un nefinanšu atbildību, kā arī ieviesuši veicināšanas pasākumus, kas ir samērīgi ar iznākumu un uzvedību un ir pietiekami, lai veicinātu pareizu uzvedību kvalitātes mērķu sasniegšanai.

Lai nodrošinātu vienveidīgu RAF piemērošanu, 2024. gadā tika izveidota CAE (Centrālās un Austrumeiropas) Vērtību moderācijas komiteja, kuras sastāvā ir CAE izpilddirektors, CAE risku direktors, partneru biroja vadītājs, partneru padomes priekšsēdētājs un partneru padomes ieņēmumu un moderācijas apakškomitejas loceklis. 2024. gadā notika trīs sapulces, nodrošinot savlaicīgu RAF piemērošanu.



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 neizmantojot informāciju personisku priekšrocību gūšanai.
- v. **Profesionāla uzvedība** – ievērot attiecīgos likumus un noteikumus un izvairīties no jebkādas darbības, kas diskreditē profesiju.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Neatkarības politika un prakse

PwC Globālā neatkarības politika cita starpā ietver šādas jomas:

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

CAE reģionā ir iecelts 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 reģionā (angl. "Chief Risk Officer" jeb "CRO"), kas ir CAE vadības komandas loceklis.

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

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

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



Ar neatkarību saistītas sistēmas un rīki

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

- Centrālā iestāžu sistēma (angl. "The Central Entity Service" jeb "CES"), kurā ir informācija par juridiskajām personām, tostarp par visiem PwC revīzijas klientiem un ar tiem saistītajām personām (tostarp visiem sabiedriskas nozīmes revīzijas klientiem un SEC ierobežotajām personām), kā arī ar tiem saistītajiem vērtspapīriem. Pirms jaunu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas vai līgumu noslēgšanas CES palīdz noteikt neatkarības ierobežojumu statusu dalībuzņēmuma un citu PwC dalībuzņēmumu klientiem;
- "Neatkarības kontrolsaraksts" atvieglo visiem partneriem un prakses vadītājiem publiski tirgoto vērtspapīru iepriekšēju pārbaudi pirms to iegādes, kā arī reģistrē to turpmāko pirkšanu un pārdošanu. Ja PwC dalībuzņēmums iegūst jaunu revīzijas klientu, šī sistēma automātiski informē vērtspapīru turētājus, kuri tur minētā klienta vērtspapīrus, par prasību atsavināt vērtspapīru, ja nepieciešams;
- Pakalpojumu sniegšanas atļauja (angl. "Authorisation for Services" jeb "AFS") ir globāla sistēma, kas atvieglo saziņu starp ne-revīzijas pakalpojumu uzdevuma vadītāju un revīzijas darba uzdevumu vadītāju attiecībā uz pakalpojumu, kas nav saistīti ar revīziju sniegšanu, dokumentējot visu iespējamo neatkarības apdraudējuma analīzi no attiecīgā pakalpojuma un ierosinātos drošības pasākumus, ja tos uzskata par nepieciešamiem. Tas ir dokuments, kas pamato revīzijas partnera secinājumu par pakalpojuma pieļaujamību;
- Kopīgas biznesa attiecības (JBR) ir centralizēta sistēma, ko izmanto, lai apstiprinātu iesaistīties kopīgās biznesa attiecībās no neatkarības viedokļa. JBR izmanto, lai veicinātu PwC uzņēmumu atbilstību JBR prasībām attiecībā uz jaunām un esošām kopīgām darījumu attiecībām. Tas palīdz neatkarības speciālistiem vākt informāciju, lai no neatkarības viedokļa novērtētu potenciālo kopīgo biznesa attiecību pieļaujamību un uzraudzītu iepriekš apstiprināto esošo kopīgo uzņēmējdarbības attiecību pastāvīgo pieļaujamību;
- Mans atbilstības panelis (My Compliance Dashboard, jeb MCD) ir globāla atbilstības sistēma, kas atvieglo ikgadējo atbilstības apstiprinājumu sniegšanu, revidentu neatkarības apstiprināšanu un pārskatu iesniegšanu; un
- Globālā pārkāpumu ziņošanas sistēma (angl. "Global Breaches Reporting System"), kura jāizmanto, lai ziņotu par visiem ārējo revidentu neatkarības noteikumu pārkāpumiem (piemēram, kurus nosaka normatīvie akti vai profesionālās prasības), ja pārkāpumam ir pārrobežu sekas (piemēram, ja vienā teritorijā notiek pārkāpums, kas ietekmē revīzijas attiecības citā teritorijā). 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.

Mācību organizēšana par neatkarības aspektiem un apstiprinājumi

PricewaterhouseCoopers SIA 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 klātienes 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.

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 2024. gada jūnijā.

Neatkarības uzraudzība un disciplinārā politika

PricewaterhouseCoopers SIA 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 AQL procesu.

PricewaterhouseCoopers SIA 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.

Galveno revīzijas partneru un personāla rotācija

Attiecībā uz sabiedriskas nozīmes struktūras 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 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 sertificētu zvērināto revidentu. Uzņēmumā ir ieviests atbilstīgs pakāpeniskas rotācijas mehānisms attiecībā uz revīzijā iesaistītajiem augstākā līmeņa darbiniekiem, tostarp personām, kas reģistrētas kā zvērinātie revidenti. Rotācijas mehānisms tiek piemērots pakāpeniski, piemērojot to konkrētam indivīdam, nevis visai darba uzdevuma komandai kopumā.



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, mūsaprāt, iet roku rokā ar mūsu mērķi - panākt sabiedrības uzticēšanos. Esam izveidojuši politikas un procedūras klientu attiecību dibināšanai un revīzijas darba uzdevumu pieņemšanai, izvērtējot to, vai mēs esam kompetenti veikt uzdevumu un vai mums ir nepieciešamās iespējas, tostarp laiks un resursi, vai mēs varam ievērot attiecīgās ētikas prasības, tostarp neatkarību, un esam pienācīgi apsvēruši klienta integritāti. Mēs atkārtoti izvērtējam šos apsvērumus, nosakot, vai mums būtu jāpieņem klienta darba uzdevumus, un, ja nepieciešams, jāievieš politika un procedūras, kas saistītas ar atteikšanos no darba uzdevumu uzņemšanās vai attiecību ar klientu dibināšanas. Mūsu ieviestās politikas un procesi akcentē riska un kvalitātes apsvērumus, lai finanšu un darbības prioritātes neradītu neatbilstošus spriedumus par to, vai pieņemt vai turpināt attiecības ar klientu.



Klienta un revīzijas uzdevumu pieņemšana un attiecību turpināšana

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

Darba uzdevumu komandām:

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

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

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





Mūsu

cilvēki



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)

Mūsu cilvēki



Personāla stratēģija

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



The PwC Professional

PwC Professional ir rīcību kopums, kuru demonstrēšanu mēs sagaidām no visiem mūsu darbiniekiem visos līmeņos - gan savstarpējās attiecībās, gan attiecībās ar klientiem un citām ieinteresētajām pusēm. Pievēršot uzmanību rīcībām, kuras nosaka mūsu savstarpējo mijiedarbību, mēs veicinām uzticības rašanos un paveram komandām iespēju sasniegt izcilus rezultātus. Tā mēs veidojam uzticību sabiedrībā un risinām svarīgas problēmas.



Revīzijas kvalitātes mērījumi

- Vidējais darbinieku rotācijas rādītājs
- Partneru un vadītāju darba stundu īpatsvars no revīzijas stundu kopsummas
- Projektu vadības/revīzijas posmu mērītāji, piemēram, faktiskā noslodze salīdzinājumā ar plānoto vai faktisko un budžetā paredzēto stundu salīdzinājums perioda beigās





Dažādība un iekļaušana

PwC ir organizācija, kurā tiek veicināta piederības un vienlīdzības kultūra, kurā mūsu dažādie darbinieki var profesionāli pilnveidoties un justies piederīgi. Tas tiek panākts, īstenojot mūsu stratēģiju "Iekļaušana - pirmajā vietā" (angl. "Inclusion First strategy"), kuras centrā ir rīcība, atbildība un interešu aizstāvība katrā PwC tīkla uzņēmumā.

Mēs pieņemam atšķirīgo un veicinām to, kā arī palīdzam saviem darbiniekiem aktīvi pilnveidot prasmes, lai strādātu un vadītu darbu iekļaujoši, pievēršot uzmanību dzimumu līdztiesībai, invaliditātes, LGBT+ iekļaušanai un sociālajai iekļaušanai. Lai to nodrošinātu, ir jāgādā, lai mūsu sistēmas un rīcības būtu iekļaujošas.



Pieņemšana darbā

PricewaterhouseCoopers SIA mērķis ir pieņemt darbā, apmācīt, attīstīt un noturēt labākos un motivētākos darbiniekus, kuri 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. 2024. finanšu gada laikā PricewaterhouseCoopers SIA tika pieņemti darbā 84 jauni darbinieki, tostarp 33 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

PricewaterhouseCoopers SIA 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 profesionāliem un līderiem, kuri labi strādā, kvalitatīvi, efektīvi un rezultatīvi apkalpojot klientus, īsteno mūsu stratēģiju un spēcina 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 darbiniekus ļoti pieprasītus ārējā tirgū. Mūsu pieņemtais rotācijas rādītājs balstās uz daudziem faktoriem, tostarp kopējo tirgus pieprasījumu pēc talantiem.



Globālā darbinieku aptauja

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

Mācīšanās un izglītība



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 eksāmeniem. Būtiska mūsu darbinieku pieredzes un pilnveides stratēģijas sastāvdaļa ir nodrošināt mūsu darbiniekiem iespēju sasniegt savus profesionālos un personiskos mērķus.

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, izmaiņas likumos, praktiski piemēri, pieredzes apmaiņa utt. Šo mācību ilgums ir ne mazāk kā 40 stundas gadā.



Revīzijas kvalitātes mērījumi

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



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, 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.



Apmācības

Revīzijas apmācības FG24

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

19
tiešsaistē

40
klātienē

59
kopā

FG24 kopējais stundu skaits:
3189

Revīzijas apmācības FG23

Vidējais stundu skaits, ko revīzijas nodaļas darbinieki pavadījuši mācībās

16
tiešsaistē

46
klātienē

62
kopā

FGY23 kopējais stundu skaits:
3762

Obligāto
mācību
apmeklējums

100%

Partneri un darbinieki ir veiksmīgi apmeklējuši un pabeiguši obligātās mācības FY24



Mūsu

pieeja



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)

Mūsu pieeja

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



Rīki un tehnoloģijas mūsu revīziju atbalstam



Mūsu tehnoloģijas

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

Connect 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.

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.

Instructions Tool automatizē un standartizē starpbiroju instrukciju sagatavošanu, balstoties uz pārskatu sniegšanas un īpašajiem revīzijas līgumu noteikumiem.

Halo, mūsu datu revīzijas rīks, pārbauda liela apjoma datus, analizējot visu datu kopu 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.

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

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

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

Assisted Disclosure Checking ļauj lietotājiem salīdzināt informācijas atklāšanas prasību kontrolsaraksta informāciju ar uzņēmuma finanšu pārskatos, tostarp primārajos pārskatos un saistītajos pielikumos, atklāto informāciju.



Mūsu nākamās paaudzes audits

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

Visos PwC tīkla uzņēmumos ir veikti būtiski ieguldījumi ģeneratīvajā MI, jo mēs cenšamies izdomāt, kā, izmantojot MI sniegtās iespējas, mēs vēl vairāk varam uzlabot mūsu darbinieku darba spējas. Mēs esam par atbildīgas MI izmantošanas kultūras veicināšanu, vienlaikus atbalstot novērojamo interesi par MI, tostarp ģeneratīvā MI, izmantošanas iespējām un tā straujo attīstību.





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 pildīt savus uzraudzības un pārbaudes pienākumus revīzijas norises ietvaros.



Konfidencialitāte un informācijas drošība

Konfidencialitāte un informācijas drošība

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

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

Datu privātums

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

Informācijas drošība

Informācijas drošība ir PwC tīkla viena no galvenajām prioritātēm. Dalībuzņēmumi ir atbildīgi par saviem darbiniekiem, klientiem, piegādātājiem un citām ieinteresētajām pusēm, lai aizsargātu tiem uzticēto informāciju. Informācijas neaizsargāšana var potenciāli kaitēt personām, kuru informācija ir PwC firmu rīcībā, novest pie sankciju uzlikšanas PwC uzņēmumiem vai citu finanšu zaudējumu rašanās, kā arī ietekmēt PwC reputāciju un zīmolu. Tādējādi mūsu uzņēmums ievēro Informācijas drošības politiku, kurā izklāstītas obligātās drošības prasības visiem PwC uzņēmumiem.



Atbalsts darba uzdevumu sekmīgai izpildei



Pakalpojumu sniegšanas modeļa pilnveidošana

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



Vadīšana, apmācība un uzraudzība

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



Konsultēšanās kultūra

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



Risks un kvalitāte – Tehniskā funkcija

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



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

Mūsu AQP tīklu veido partneri un profesionāļi, kuri palīdz revīzijas komandām izstrādāt efektīvas revīzijas pieejas un nostiprina galvenos mācību punktus no revīzijas apmācībām un norādījumiem. Mūsu AQP sniedz ieguldījumu tirgus un nozares grupu 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 panelu izmantošanu, kuru sastāvā ir partneri, kuri nav iesaistīti darba uzdevumā.

Uzraudzība



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)

Uzraudzība



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 (KVS) izstrādi un darbību, kas reaģē uz mūsu īpašajiem riskiem attiecībā uz kvalitatīvu revīzijas darba uzdevumu izpildi, izmantojot PwC tīkla kvalitātes vadību pakalpojumu izcilībai (KVPI) ietvaru.

Saskaņā ar KVPI principiem vispārējais kvalitātes mērķis ir nodrošināt nepieciešamās spējas mūsu uzņēmumā, kā arī lai mūsu darbinieki 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.



Revīzijas kvalitātes mērītāji

- Projekta atbilstības pārbažu kopskaits
- Projekta atbilstības pārbažu skaits ar vērtējumu "atbilstošs", "neatbilstošs"
- Būtisku kļūdu dēļ veiktās gada pārskatu korekcijas saistībā ar sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām



Mērķis - novērst: revīzija reāllaikā

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

RTA programma ir centralizēta CAE līmenī, atlases procesā iekļaujot visas teritorijas un cenšoties regulāri aptvert gan paaugstināta riska revīzijas, gan visas personas ar paraksta tiesībām.

Pārbaudes veic ļoti pieredzējušu RTA pārbaudes speciālistu grupa. Tās darbu uzrauga CAE galvenais kvalitātes inspektors.

Pārbaudes programmai ir divi līmeņi, kas ietver revīzijas, kurām paredzēta pilnīga pārbaude, aptverot visus revīzijas posmus, kā arī konkrētu revīzijas jomu pārbaudes, tostarp attiecībā uz jaunajiem standartiem vai jomām ar augstāku sarežģītību vai risku.

Par novērojumiem, kuri atkārtojas, un par būtiskiem novērojumiem tiek ziņots visai praksei – Metodoloģiju funkcijas izsūtīto atgādinājumu veidā vai paziņojot par tiem Riska un kvalitātes forumos gan teritoriju, gan reģionālā līmenī.

Revīzijas kvalitātes iekšējās pārbaudes

FG24

Nav iekšējā audita darba pārbaudes

FG22



FG23



Atbilstošs

Neatbilstošs



Labojumi

0

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

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

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

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



Ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes

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

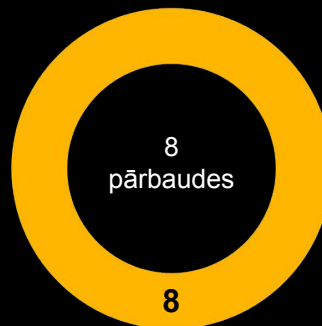
FG24

Nav veiktas ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes

FG23

Nav veiktas ārējās revīzijas kvalitātes pārbaudes

FG22



■ Atbilstošs ■ Neatbilstošs



Revīzijas kvalitātes mērījumi

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

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

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

Mūsu uzņēmuma apliecināšanas pakalpojumu vadītāji saņem informāciju par tīkla pārbaudes programmas rezultātiem, kas paredzēta viņu lietošanai, lai novērtētu revīzijas darba apjomu, kas viņu ieskatā ir jāveic, un palaušanos uz PwC firmu darbu saistībā ar klienta konsolidēto finanšu pārskatu revīziju.



Uzziniet vairāk: Pamatcēloņu analīze

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

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

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

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

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



PwC

tīkls



[Vadības
ievadvārdi](#)



[Mūsu pieeja
kvalitātei](#)



[Kultūra un
vērtības](#)



[Mūsu cilvēki](#)



[Mūsu pieeja](#)



[Uzraudzība](#)



[PwC tīkls](#)



[Juridiskā un
pārvaldības
struktūra](#)



**PricewaterhouseCoopers
International Limited**

PwC ir zīmols, ar kuru PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) dalībfirmas darbojas un sniedz profesionālus pakalpojumus. Šie uzņēmumi kopā veido PwC tīklu. "PwC" bieži lieto, lai apzīmētu vai nu atsevišķus uzņēmumus PwC tīklā, vai vairākus vai visus kopā.

Daudzās pasaules daļās saskaņā ar likumu grāmatvedības uzņēmumiem ir jābūt vietējo īpašumā un neatkarīgiem. Lai gan regulējošā attieksme šajā jautājumā mainās, PwC dalībfirmas nedarbojas un šobrīd nevar darboties kā korporatīvs daudznacionāls uzņēmums. PwC tīkls nav globāla partnerība, viens uzņēmums vai starptautiska korporācija.

Šo iemeslu dēļ PwC tīklu veido uzņēmumi, kas ir atsevišķas juridiskas personas. Uzņēmumi, kas veido tīklu, ir apņēmušies sadarboties, lai nodrošinātu kvalitatīvus pakalpojumu piedāvājumus klientiem visā pasaulē. PwC tīkla uzņēmumi ir Anglijas privātās garantijas sabiedrības PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) dalībnieki vai ir ar to saistīti. PwCIL nenodarbojas ar grāmatvedību un nesniedz pakalpojumus klientiem. Tā mērķis drīzāk ir veicināt koordināciju starp PwC tīkla dalībfirmām. Koncentrējoties uz tādām galvenajām jomām kā stratēģija, zīmols, risks un kvalitāte, PwCIL tīkla vadības komanda un valde koordinē politikas un iniciatīvu izstrādi un ieviešanu, lai vajadzības gadījumā panāktu vienotu un koordinētu pieeju starp atsevišķiem PwC uzņēmumiem. PwCIL dalībfirmas var izmantot PwC nosaukumu un PwC tīkla resursus un metodoloģijas. Turklāt dalībfirmas var pieprasīt citu dalībfirmu resursus un/vai nodrošināt profesionālu pakalpojumu sniegšanu no citām dalībfirmām un/vai citām vienībām. Savukārt dalībfirmām ir jāievēro noteiktas kopīgas politikas un jāuztur PwC tīkla standarti, kā to izvirzījusi PwCIL.

PwC tīkls nav viena starptautiska partnerība un PwC dalībfirmas nav citādi saistītas. Daudzām dalībfirmām ir juridiski reģistrēti nosaukumi, kas ietver "PricewaterhouseCoopers", taču PwCIL nav īpašumtiesību. Dalībfirma nevar darboties kā PwCIL vai jebkuras citas dalībfirmas aģents, nevar uzņemties saistības PwCIL vai jebkurai citai dalībfirmai, un ir atbildīga tikai par savām darbībām vai bezdarbību, nevis PwCIL vai jebkuras citas PwC firmas darbībām vai bezdarbību. Tāpat PwCIL nevar darboties kā nevienas dalībfirmas aģents, nevar uzņemties saistības nevienai dalībfirmai un ir atbildīga tikai par savām darbībām vai bezdarbību.

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. Valdes sastāvā ir ievēlētie partneri no PwC uzņēmumiem visā pasaulē un viens vai vairāki ārējie neatkarīgie direktori. Sk. pašreizējo Globālās valdes locekļu sarakstu šajā [PwC Global tīmekļa vietnes lapā](#).
- **Uzņēmumu tīkla vadības komanda**, kas ir atbildīga par PwC uzņēmumu tīkla vispārējās stratēģijas un standartu noteikšanu, kurus PwC uzņēmumi apņemas ievērot.
- **Stratēģijas padome**, kuras sastāvā ir lielāko PwC uzņēmumu un tīkla reģionālie vadītāji, kuri vienojas par tīkla stratēģisko virzību un veicina stratēģijas īstenošanu.
- **Globālā vadības komanda**, kuru ieceļ uzņēmumu tīkla vadības komanda un PwC uzņēmumu tīkla priekšsēdētājs, kuriem tā atskaitās par savu darbu. Tās dalībnieki ir atbildīgi par dalībuzņēmumu izveidoto grupu vadīšanu, lai koordinētu darbības visās mūsu darbības jomās.
- CAE izpilddirektors Ādams Krasons (Adam Krason) pārstāv uzņēmumu Stratēģijas padomē un uztur mūsu attiecības ar Uzņēmumu tīkla vadības komandu.



Juridiskā un pārvaldības struktūra



Vadības
ievadvārdi



Mūsu pieeja
kvalitātei



Kultūra un
vērtības



Mūsu cilvēki



Mūsu pieeja



Uzraudzība



PwC tīkls



Juridiskā un
pārvaldības
struktūra

Centrālās un Austrumeiropas reģions

PricewaterhouseCoopers SIA sadarbojas ar citiem Centrālās un Austrumeiropas PwC uzņēmumiem, lai sniegtu pakalpojumus vietējiem un savstarpējiem starptautiskajiem klientiem, kuri darbojas mūsu reģionā. PwC Centrālajā un Austrumeiropā ir organizēta kā grupa, kurā PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. ir kontrolāciju paketes turētājs ar līdzdalību citās struktūrās. PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. pieder PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV. PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV akciju kontrolpakete pieder Stichting PricewaterhouseCoopers EE (Nīderlandes fonds), kas pārvalda 260 depozitāro sertifikātu turētājus, kuriem visiem ir vienādas tiesības.

Šo sadarbību organizē reģionālā vadības grupa, kura ne tikai nodrošina, lai minētie reģionālie uzņēmumi ievērotu PwC International politikas un procedūras, bet arī ļauj kopīgi izmantot resursus, īstenot riska vadības politikas un ievērot kvalitātes standartus.



PricewaterhouseCoopers SIA juridiskā struktūra un īpašumtiesības

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

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

Centrālās un Austrumeiropas PwC firmu grupa 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 ieviešanas 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 pārvaldības struktūra

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



Partneru atalgojums

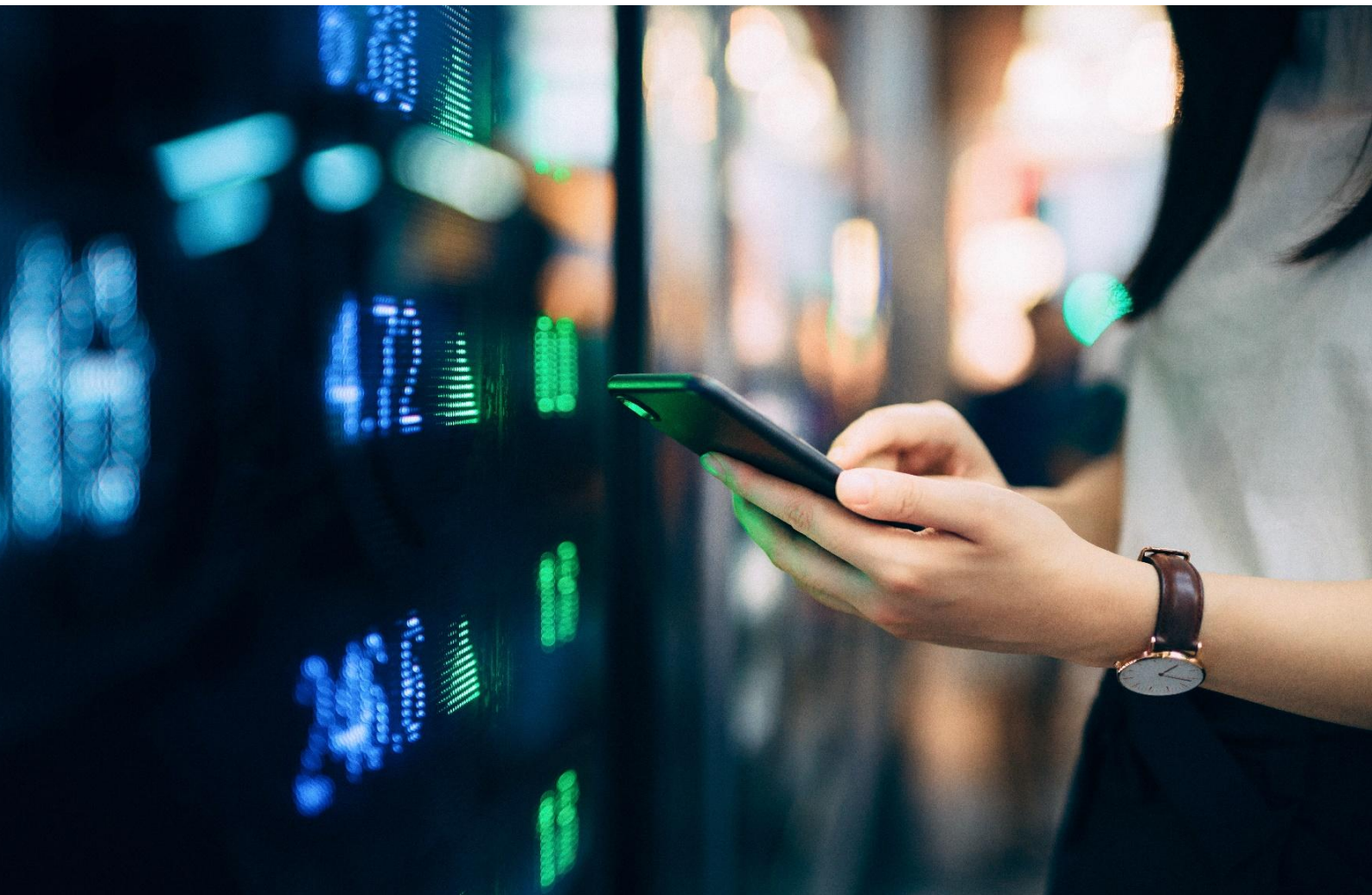
Partneru atalgojums tiek maksāts no uzņēmuma peļņas. Partneri ir personīgi atbildīgi par pensiju un citu labumu, piemēram, medicīniskās aprūpes, izdevumu finansēšanu. Partneru darba novērtēšanas un atlīdzības process pilnībā atbilst IESBA Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksā noteiktajām neatkarības 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 2024. gada 30. jūnijā



Ieņēmumi (neauditētie)		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		1,191,234
Obligāto atsevišķo un konsolidēto finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumi citām struktūrām		3,806,842
Revīzijas maksu kopsumma		4,998,076
Atļautie ar revīziju nesaistītie pakalpojumi, kas sniegti revidētajām struktūrām		943,059
Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi citām struktūrām		8,113,868
Kopējie ieņēmumi		14,055,003



Pielikums 1

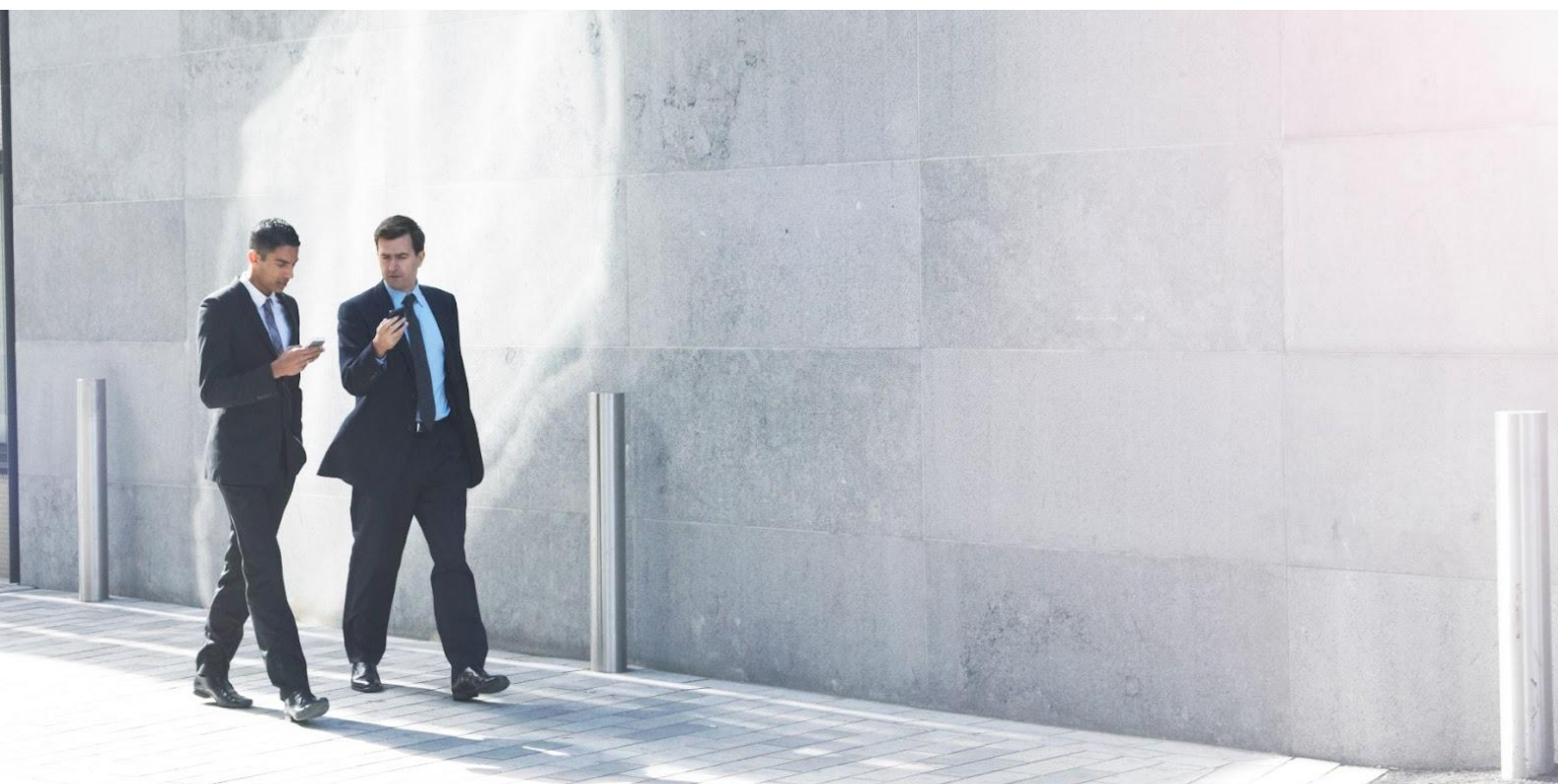
Revidētās sabiedriskas nozīmes struktūras

Pielikums 1

**Saraksts ar sabiedriskas
nozīmes struktūrām, kuras
revidētas pārskata gadā,
kas noslēdzās 2024.
gada 30. jūnijā**

14

Amber Latvijas balzams AS
Air Baltic Corporation AS
Augstsprieguma tīkls AS
Indexo IPAS
Attīstības finanšu institūcija Altum AS
Swedbank AS
Swedbank Ieguldījumu Pārvaldes Sabiedrība AS
Swedbank Atklātais Pensiju Fonds AS
BluOr Bank AS
Luminor Asset Management IPAS
Luminor Latvijas atklātais pensiju fonds AS
Industra Bank AS
Indexo Atklātais Pensiju Fonds AS
Mellioire Asset Management AIFP SIA





Pielikums 2

PwC tīkla uzņēmumi

Pielikums 2

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 **3 miljardiem** EUR. Tas atspoguļo katra uzņēmuma pēdējā finanšu gada apgrozījumu, kas konvertēts euro pēc valūtas maiņas kursa, kas bija spēkā 2024. 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 2024. 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 nosaukums
Austrija	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austrija	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
Austrija	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austrija	PwC Österreich GmbH, Wien
Beļģija	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgārija	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvātija	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Horvātija	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Kipra	PricewaterhouseCoopers Limited
Čehija	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Dānija	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	AS PricewaterhouseCoopers
Somija	PricewaterhouseCoopers Oy
Francija	PricewaterhouseCoopers Audit
Francija	PricewaterhouseCoopers France



Pielikums 2

 Tīkla dalībvalsts	 Uzņēmuma nosaukums
Francija	M. Antoine Priollaud
Vācija	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Vācija	Wibera Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 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.
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

© 2024 PwC. Visas tiesības aizsargātas. PwC attiecas uz Latvijas dalībuzņēmumu un dažkārt var atsaukties uz PwC tīklu. Katram dalībuzņēmumam ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Plašāka informācija pieejama vietnē www.pwc.com/structure.