

2018. gada atklātības ziņojums

EY Latvija





Saturs

Valsts vadošās partneres un EY Baltics revīzijas vadītāja paziņojums	3
Par mums	5
Juridiskā struktūra, īpašumtiesības un pārvaldība	5
Globālā tīkla organizācija	6
Kvalitātes nodrošināšana	8
kvalitātes atbalsta infrastruktūra	8
Iedzīvinātas profesionālās vērtības	9
Iekšējā kvalitātes kontroles sistēma	10
Klientu uzdevumu pieņemšana un turpināšana	12
Revīzijas pakalpojumi	12
Pārbaudes un konsultācijas	14
Revīzijas partneru rotācija	14
Revīzijas kvalitātes prasības	15
Kvalitātes nodrošināšanas ārējās pārbaudes	16
Juridisko prasību ievērošana	16
Neatkarības nodrošināšana	17
Revidēntu tālākizglītība	19
Iepēmumi un atlīdzība	21
Finanšu informācija	21
Partneru atalgojums	21
1. Pielikums	23
2. Pielikums	24

Vairāk informācijas par EY ey.com.



Valsts vadošās partneres un EY Baltics revīzijas vadītāja paziņojums



Piedāvājam iepazīties ar SIA „Ernst & Young Baltic” (EY Latvija) 2017. gada atklātības ziņojumu. Mēs uzskatām, ka mūsu sadarbības partneriem ir jābūt skaidram priekšstatam par to, kā mēs nodrošinām revīzijas kvalitāti, pārvaldām riskus un saglabājam mūsu kā revidēntu neatkarību. Mēs augstu vērtējam pastāvīgu dialogu, un šis ziņojums ir viens no veidiem, kā mēs varam iepazīstināt mūsu sadarbības partnerus ar mūsu veikumu katrā no šīm jomām.

Augstas kvalitātes revīzijas nodrošināšana joprojām ir mūsu galvenā prioritāte un ir pamatā mūsu apņēmībai kalpot sabiedrības interesēm. Tā palīdz mums veiksmīgi un atbildīgi paplašināt EY globālo tīklu, vienlaikus īstenojot mūsu mērķi - veidot labāku biznesa pasauli. Revidēntiem ir svarīga loma kapitāla tirgu efektīvā funkcionēšanā, nodrošinot procesu caurskatāmību un veicinot investoru uzticēšanos. Uzņēmumi, regulatori un citi biznesa partneri paļaujas uz mums un ir pārliecināti, ka mēs nodrošināsim ikvienu darba uzdevuma izpildi izcilā kvalitātē.

Mēs veicam nozīmīgus ieguldījumus darba uzlabošanai nepieciešamajos rīkos; tiek veidotas izcilu savas jomas profesionālu darba grupas un veicināta uzticēšanās revīzijas darbam.

EY Latvija reputācijas pamatā ir augstas kvalitātes profesionālu revīzijas pakalpojumu sniegšana ikvienam uzņēmumam, kurā mēs veicam revīziju, ievērojot objektivitāti un ētikas prasības.

Mēs turpinām pildīt Eiropas Savienības Astotajā sabiedrību tiesību direktīvā noteiktos uzdevums pārskatāmības uzlabošanai un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, kas nosaka, ka Latvijas revidēntiem, kas sniedz revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes uzņēmumiem un organizācijām, katru gadu jāpublicē atklātības ziņojums.

2018. gada EY Latvija atklātības ziņojums sagatavots saskaņā ar Direktīvu un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu un sniedz informāciju par finanšu gadu, kas noslēdzās 2018. gada 30. jūnijā. Šajā ziņojumā Jūs varat vairāk uzzināt par mūsu iekšējās kvalitātes kontroles sistēmu, proti, par to, kā mēs iedzīvinām profesionālās vērtības un kā mēs veicam revīzijas, kā arī par mūsu veikto pārbaužu un konsultāciju procedūrām, mūsu pieeju revīzijas kvalitātes pārbaudēm un neatkarības nodrošināšanu mūsu praksē.

EY Latvija galveno uzmanību velta revīzijas kvalitātes uzlabošanai un mūsu neatkarības uzturēšanai, nemit vērā dažādus gan ārējo, gan iekšējo pārbaužu rezultātus. Pastāvīgai revīzijas kvalitātes paaugstināšanai mums regulāri jāpārskata darbā izmantotās pieejas un metodes, un mēs to darām, izvērtējot visus revīzijas pārbaudes gaitā izdarītos novērojumus un veicot atbilstošus pasākumus tālāku uzlabojumu īstenošanai.

Mēs aicinām visus mūsu sadarbības partnerus, tajā skaitā investorus, revīzijas komiteju locekļus un regulatorus, arī turpmāk sadarboties ar mums gan mūsu stratēģijas ietvaros, gan saistībā ar jebkuriem šajā ziņojumā minētajiem jautājumiem.

Jonas Akelis, EY Baltic vadošais partneris

Diāna Krišjane, EY Baltic revīzijas vadītāja

Mūsu mērķis: labākas biznesa pasaules izveide

EY ir apņēmies piedalīties labākas biznesa pasaules veidošanā.

Mūsu sniegtie vērtējumi un kvalitatīvie pakalpojumi vairo uzticību kapitāla tirgiem un ekonomikas attīstībai visā pasaulei. Mūsu vidū aug izcili savas jomas speciālisti, kuri kopīgiem spēkiem nodrošina visu mūsu klientiem doto solījumu izpildi. Tadējādi mēs sniedzam būtisku ieguldījumu sakārtotākas pasaules izveidē gan mūsu darbiniekiem, gan klientiem un sabiedrībai kopumā.



Par mums

Juridiskā struktūra, Īpašumtiesības un pārvaldība

SIA „Ernst & Young Baltic” ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas ir reģistrēta Latvijā kā zvērinātu revidēntu komercsabiedrība un ir Ernst & Young Global Limited, AK reģistrēta sabiedrība ar dalībnieku galvojumu apmērā ierobežotu atbildību (EYG). Šajā ziņojumā mēs sevi dēvējam par „EY Latvija” vai „mēs”, „mūsu”, „mums”. EY apzīmē visu EYG organizāciju pasaules tīklu.

EY Latvija pieder Ernst & Young Europe LLP (sīkāka informācija tālāk sadalā „Ernst & Young Europe”) un Baltic Network OU, sabiedrībai ar ierobežotu atbildību, kas saņēmusi licenci revīzijas veikšanai Igaunijā. Ernst & Young Europe pieder vairāk par 90% Baltic Network OU pamatkapitāla. Pārējā Baltic Network OU pamatkapitāla daļa pieder 18 EY Baltic partneriem. Sīkāka informācija par EY Latvija īpašniekiem pieejama Latvijas Zvērinātu revidēntu asociācijas uzturētajā revīzijas uzņēmumu reģistrā, kas atrodams tās tīmekļa vietnē: www.izra.lv.

EY Latvija birojam nav filiāļu vai meitas uzņēmumu, un tā adrese ir Muitas iela 1A, Rīga, LV-1010, Latvija.

EY Latvija pārvaldības institūcijas ir:

- ▶ kopsapulce - augstākā institūcija;
- ▶ Uzņēmuma valde - koleģiāla pārvaldības institūcija; valdi ievēlē kopsapulce uz nenoteiktu laiku, un tajā ietilpst 3 (trīs) valdes locekļi; valde no sava vidus ieceļ valdes priekšsēdētāju.

EYG dalībfirmas ir sadalītas pa četrām ģeogrāfiskajām zonām: Amerika, Āzijas un Klusā okeāna zona, Eiropas, Tuvo Austrumu, Indijas un Āfrikas (EMEIA) zona un Japāna. Minētās zonas sadalītas vairākos reģionos, kuros strādā dalībfirmas vai, ja attiecīgās dalībfirmas ir lielas, to struktūrvienības.

Sīkāka informācija par EY Latvija pārvaldības institūcijām pieejama Latvijas Uzņēmumu reģistrā, un atrodama tā tīmekļa vietnē: www.ur.gov.lv.

EY Latvija ietilpst EMEIA zonā, kurā strādā EYG dalībfirmas no 98 Eiropas, Tuvo Austrumu, Indijas un Āfrikas. EMEIA zonā bija 11 reģionu, bet kopš 20178 gada 1. jūlijā to skaits ir samazinājies līdz 10. EY Latvija ietilpst Centrālās, Austrumu un Dienvideiropas (CESA) reģionā.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited) ir Lielbritānijā reģistrēta sabiedrība ar dalībnieku galvojumu apmērā ierobežotu atbildību. EYG ir Ernst & Young tīkla centrālais uzņēmums, kas koordinē dalībfirmas un to savstarpējo sadarbību, taču nekontrolē tās. EMEIA Limited ir EYG dalībfirma, tā neveic nekādu finanšu darbību un nesniedz nekādus profesionālos pakalpojumus.

Katrā reģions ievēlē Reģionālo partneru forumu (*Regional Partner Forum*) (RPF), kura pārstāvji sniedz konsultācijas un nodrošina apspriežu forumu reģionālajiem vadītājiem. Partneris, kurš ievēlēts par RPF prezidējošo partneri, pārstāv reģionu arī Globālajā pārvaldības padomē (*Global Governance Council*) (skatīt 6. lpp.).

Eiropā kopā ar EMEIA Limited izveidots holdinga uzņēmums Ernst & Young Europe LLP (EY Eiropa). EY Eiropa ir Anglijā reģistrēta komandītsabiedrība, kas pieder Eiropas EYG dalībfirmu partneriem. Tā ir Anglijas un Velsas Zvērinātu grāmatvežu institūtā (ICAEW) reģistrēta auditorfirma, taču revīzijas neveic un nesniedz nekādus profesionālos pakalpojumus. Tik lielā mērā, kādā to pieļauj vietējie tiesību akti un regulējumi, EY Eiropa ir ieguvis vai plāno iegūt kontroli pār EYG dalībfirmām Eiropas valstīs. EY Eiropa ir gan EYG, gan EMEIA Limited dalībfirma.

EY Eiropa ieguva kontroli pār EY Latvija 2009. gada 30. jūnijā.

EY Eiropa galvenās pārvaldes institūcijas:

Eiropas darbības vadība (Europe Operating Executive)

Eiropas darbības vadība (EOE) darbojas kā EY Eiropa valde. Tā ir atbildīga par EY Eiropa stratēģijas īstenošanu un darbības pārvaldību. EOE sastāvā ietilpst Eiropas vadošais partneris (*Europe Managing Partner*), vadošie partneri, kas Eiropas līmenī atbild par klientiem, cilvēkresursiem, kvalitātes un riska pārvaldību, partneri, kas atbild par pakalpojumu virzieniem - revīzijas pakalpojumiem, darījumu un finanšu konsultācijām un nodokļu konsultācijām, un visi Eiropas reģionu vadošie partneri.

Eiropas Pārvaldības apakškomiteja

EY Eiropa ir izveidota Eiropas pārvaldības apakškomiteja, kurā darbojas viens pārstāvis no katras Eiropas reģiona. Tā sniedz konsultācijas EOE dažādos politikas, stratēģijas un citos jautājumos, un tās apstiprinājums ir nepieciešams, pieņemot vairākus būtiskus lēmumus, piemēram, par Eiropas vadošā partnera iecelšanu, EY Eiropa finanšu pārskatiem un būtiskiem darījumiem.

Globālā pārvaldības padome

Globālā pārvaldības padome (GPP) ir EY globālās organizācijas galvenā pārraudzības institūcija. Tās sastāvā ir viens vai vairāki pārstāvji no katras reģiona, pārējo dalībfirmu partneri kā savu uzņēmumu pārstāvji un līdz sešiem neatkarīgiem direktoriem bez izpildpilnvarām (NDBIP). Reģionālos pārstāvju, kuri neieņem vadošus amatus, ievēlē citi to RPF uz trīs gadu termiņu ar tiesībām tikt pārvēlētam uz vēl vienu termiņu. GPP konsultē EYG dažādos politikas un stratēģijas jautājumos, kā arī par dažādiem sabiedrības interešu aspektiem, kas saistīti ar to pieņemtajiem lēmumiem. Vairākos būtiskos jautājumos pieņemtiem lēmumiem, kas varētu ietekmēt EY, nepieciešams GPP apstiprinājums.

Globālā tīkla organizācija

EY ir viens no līderiem pasaules revīzijas, nodokļu konsultāciju, darījumu un finanšu konsultāciju jomā. EY pasaules organizācijas ietvaros vairāk nekā 150 valstīs strādājošo skaits pārsniedz 250 000 cilvēku, kurus vieno apņemšanās veidot labāku biznesa pasauli un kopīgas vērtības un nelokāma apņemšanās nodrošināt augstu pakalpojumu kvalitāti. Šodienas globālajā tirgū EY integrētā pieeja ir īpaši svarīga, veicot augstas kvalitātes starptautisko uzņēmumu revīziju, kas var ietvert darbu gandrīz visās pasaules valstīs. Šī integrētā pieeja ļauj EY dalībfirmām attīstīt un izmantot plašās un dzīļās zināšanas un pieredzi, kas nepieciešama šādu daudzveidīgu un sarežģītu revīziju veikšanai.

EY koordinē dalībfirmas un veicina to sadarbību. EYG nesniedz pakalpojumus, bet viens no tā uzdevumiem ir nodrošināt, ka dalībfirmas visā pasaulē sniedz konsekventus un augstas kvalitātes pakalpojumus.

Katra dalībfirma ir atsevišķa juridiska persona. Šo uzņēmumu kā EYG dalībfirmu pienākumus un atbildību regulē EYG noteikumi un dažādi citi līgumi.

Globālās organizācijas struktūra un tās galvenās institūcijas gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. jūnijā, aprakstītas tālāk tekstā. Šī organizatoriskā struktūra atspoguļo EY kā vienotu globālu organizāciju ar kopīgu stratēģiju.

Vadības struktūrā ietilpst Globālā vadība (Global Executive) (GV), tās komitejas un darba grupas, kā arī četru ģeogrāfisko zonu vadība. Tajā pašā laikā šis tīkls attiecīgo zonu ietvaros darbojas arī reģionālā līmenī. Šis darbības modelis ļauj lielāku uzmanību pievērst sadarbības partneriem 27 reģionos, līdz ar to dalībfirmas var veidot ciešāku sadarbību ar saviem klientiem un citiem biznesa partneriem, vairāk nemot vērā vietējās vajadzības.

Neatkarīgi direktori bez izpildpilnvarām

Tiek iecelti ne vairāk kā seši neatkarīgie direktori bez izpildpilnvarām (NDBIP), kuri paši nestrādā EY. NDBIP ir gan publiskā, gan privātā sektora augstākā līmeņa vadītāji, kuri pārstāv dažādus ģeogrāfiskos reģionus un kuriem ir atšķirīga profesionālā pieredze. Viņi sniedz mūsu globālajai organizācijai un GPP nozīmīgu devumu, daloties gan ar saviem dažādajiem viedokļiem, gan dzīlajām zināšanām. NDBIP veido GPP Sabiedrisko lietu apakškomitejas vairākumu, kas risina jautājumus, kas skar plašākas sabiedrības intereses, tajā skaitā sabiedrības intereses lēmumu pieņemšanas procesā, jautājumus, kas radušies saistībā ar politikām un procedūrām, kas piemērojas ziņošanai par pārkāpumiem, kā arī ieinteresēto personu viedokļu izpēti un viņu iesaisti diskusijās par kvalitātes un risku pārvaldību. NDBIP nominē īpaša komiteja.

Globālā valdība

Globālā vadība (GV) apvieno EY funkciju, pakalpojumu un ģeogrāfisko zonu vadības pārstāvjus. Tās darbu vada EYG priekšsēdētājs un izpilddirektors, un tajā ietilpst globālie vadošie partneri, kas atbild par klientu apkalpošanu un biznesa attīstību, zonālie vadošie partneri (*Area Managing Partners*); globālo funkcionālo dienestu vadītāji – globālie vadošie partneri, kas atbild par personālu un finansēm; vadītāji, kuri katrs atbild par kādu no globālajiem pakalpojumu virzieniem – revīzijas pakalpojumiem, vadības risinājumiem, nodokļu konsultācijām un darījumu un finanšu konsultācijām, vadītājs, kurš atbild par valsts politiku globālā mērogā, un rotācijas kārtībā noteiktas vienas EYG dalībfirmas partneris.

Globālajā vadībā ietilpst arī Globālo pārskatu komitejas (*Global Accounts Committee*) priekšsēdētājs un Jauno tirgu komitejas (*Emerging Markets Committee*) priekšsēdētājs, kā arī jauno tirgu pārstāvis.

GV un GPP apstiprina EYG priekšsēdētāja un izpilddirektora amata kandidātus un ratificē globālo vadošo partneru iecelšanu amatā. GV apstiprina arī EYG priekšsēdētāja vietniekus. GPP ratificē jebkura EYG priekšsēdētāja vietnieka iecelšanu, kurš ir GV loceklis.

GV uzdevums ir veicināt globālo mērķu sasniegšanu, kā arī izstrādāt, apstiprināt un atkarībā no apstākļiem ieviest:

- ▶ globālās stratēģijas plānus;
- ▶ dalībfirmās piemērojamus vienotus standartus, metodoloģijas un politikas;
- ▶ ar darbiniekiem saistītas iniciatīvas, tajā skaitā kritērijus un procesus, kas piemērojami partneru pieņemšanai, novērtēšanai, attīstībai, atalgojumam un pensionēšanai;
- ▶ kvalitātes uzlabošanas un aizsardzības programmas;
- ▶ priekšlikumus saistībā ar regulējuma jautājumiem un valsts politiku;
- ▶ politikas un pamatnostādnes saistībā ar starptautisko klientu apkalpošanu, uzņēmējdarbības attīstību, tirgiem un zīmolu izstrādi;
- ▶ EY attīstības fondus un investīciju prioritātes;
- ▶ EYG gada pārskatus un budžetus;
- ▶ GPP rekomendācijas.

GV ir tiesības arī risināt starp dalībfirmām radušās domstarpības.

GV komitejas

GV komiteju darbu vada GV loceklji, un šajās komitejās darbojas pārstāvji no visām četrām zonām. Globālās vadības komitejas sagatavo ieteikumus GV. Papildus Globālajai revīzijas komitejai ir izveidotas komitejas, kas atbild par šādām darbības jomām: globālie tirgi un investīcijas, globālie pārskati, jaunie tirgi, personāla, kvalitātes un riska pārvaldība, revīzijas pakalpojumi, vadības risinājumi, nodokļu konsultācijas, darījumu un finanšu konsultācijas.

Globālā prakses grupa

Šajā grupā strādā GV un GV komiteju pārstāvji, kā arī reģionu un sektoru vadītāji. Globālās prakses grupas uzdevums ir nodrošināt vienotu izpratni par EY stratēģiskajiem mērķiem un konsekventu šo mērķu īstenošanu visā organizācijā.

EYG dalībfirms

Saskaņā ar EYG regulējumu dalībfirmas apnemas nodrošināt EY mērķu izpildi, piemēram, sniegt konsekventus un augstas kvalitātes pakalpojumus visā pasaulei. Tālab dalībfirmas apnemas ieviest globālās stratēģijas un plānus un nodrošināt pakalpojumu sniegšanas iespējas noteiktajā apjomā. Dalībfirmām jāievēro kopīgie standarti, metodoloģijas un politikas, tajā skaitā standarti un politikas, kas attiecas uz revīzijas metodoloģiju, kvalitātes un riska pārvaldību, neatkarību, zināšanu apmaiņu, cilvēku resursiem un tehnoloģijām.

Taču vispirms EYG dalībfirmas apnemas veikt savus profesionālos pienākumus saskaņā ar piemērojamajiem profesionālajiem un ētikas standartiem, kā arī ievērojot visas piemērojamās tiesību aktu prasības. Šī apņemšanās pildīt savus pienākumus godprātīgi un vienmēr un visur rīkoties pareizi pamatota EY Globālajā Uzvedības kodeksā un EY vērtībās (skatīt 10. lpp.).

Papildus EYG regulējumu pieņemšanai dalībfirms noslēdz vairākas citas vienošanās par dažādiem aspektiem, kas saistīti ar to dalību EY organizācijā, piemēram, par tiesībām un pienākumu izmantot EY vārdu, kā arī par zināšanu un pieredes apmaiņu un koplietošanu.

Dalībfirmās tiek veiktas pārbaudes, lai izvērtētu, kā tās pilda EYG prasības un ievēro globālo politiku tādos jautājumos kā neatkarības nodrošināšana, kvalitātes un risku pārvaldība, revīzijas metodoloģija, uzņēmējdarbība un cilvēkresursi. Dalībfirms, kas nespēj izpildīt noteiktās kvalitātes un citas EYG dalības prasības, var tikt izslēgtas no EY globālās organizācijas.



Kvalitātes nodrošināšana

Kvalitātes atbalsta infrastruktūra

Kvalitātes nodrošināšana visās darbības jomās

Vīzija 2020, kurā noteikti EY mērķi, uzdevumi un stratēģija, uzdod EYG dalībfirmām par pienākumu nodrošināt saviem klientiem izcillas kvalitātes pakalpojumus visā pasaulē. Tas ir iespējams, pateicoties stingrajai apņēmībai sniegt kvalitātes ziņā līdzvērtīgus pakalpojumus visā pasaulē, proti, tādus pakalpojumus, kuru pamatā ir objektivitāte, profesionālā piesardzība un EY un profesionālo standartu ievērošana.

EYG dalībfirms un to darbības virzienu struktūrvienības ir atbildīgas par kvalitatīvu darba uzdevumu izpildi. EY darbības virzienu struktūrvienības atbild par pabeigto darba uzdevumu kvalitātes pārbaužu veikšanu un kvalitātes nodrošināšanu darba uzdevumu izpildes laikā. Tas palīdz nodrošināt darba atbilstību profesionālajiem standartiem un visām EY politikām.

Vīzija 2020 + ir palielinājusi darbības virzenu, tajā skaitā revīzijas, struktūrvienību atbildību par kvalitātes nodrošināšanu. Skaidrāka ir kļuvusi arī riska pārvaldības loma saistībā revīzijas kvalitātes uzlabošanas un veicināšanas politiku ieviešanu un praksi.

Globālās organizācijas priekšsēdētāja vietnieks revīzijas jautājumos koordinē dalībfirmu darbību jautājumos, kas skar EY revīzijas pakalpojumu sniegšanas politiku un procedūru ievērošanu.

Profesionālā prakse

Globālās organizācijas priekšsēdētāja vietnieks profesionālās prakses jautājumos jeb Globālās profesionālās prakses direktors (PPD) pakļaujas EYG priekšsēdētāja vietniekam revīzijas jautājumos, lai izstrādātu globālas revīzijas kvalitātes kontroles politikas un procedūras. Visi zonu PPD pakļaujas globālās PPD un attiecīgajam zonas revīzijas vadītājam. Šāda kārtība palīdz nodrošināt lielāku pārliecību par revīzijas kvalitātes un konsultāciju procesa kontroles objektivitāti.

Globālās PPD arī vada un uzrauga Globālās profesionālās prakses darba grupu, proti, globālu speciālistu tīklu, kuri sniedz tehniskas konsultācijas grāmatvedības, revīzijas un

finanšu pārskatu jautājumos un īsteno dažādus prakses kontroles un risku pārvaldības pasākumus.

Globālās PPD uzrauga EY Globālās revīzijas metodoloģijas (EY GAM) izstrādi un ar to saistītās tehnoloģijas, lai nodrošinātu atbilstību attiecīgajiem profesionālajiem standartiem un regulējumu prasībām. Globālā profesionālās prakses grupa uzrauga arī vadlīniju izstrādes, apmācības un uzraudzības programmas un procesus, kurus izmanto dalībfirmu speciālisti, lai nodrošinātu konsekventu un efektīvu revīzijas darbu. Globālās, zonu un reģionu profesionālo prakšu direktori, kā arī speciālisti, ar kuriem viņi sadarbojas katrā dalībfirmā, labi pārzina EY darbiniekus, Klientus un procesus, un ar viņiem ir viegli sazināties. Iai saņemtu revīzijas darba grupām nepieciešamās konsultācijas.

Globālās profesionālās prakses grupai bieži tiek nodrošināti papildu resursi, tajā skaitā darbinieki, kuri specializējušies šādās jomās:

- ▶ iekšējās kontroles ziņojumi un ar EY revīzijas metodoloģiju saistīti aspekti;
- ▶ konkrētu nozaru un sektoru grāmatvedības, revīzijas un risku jautājumi;
- ▶ jautājumi, kas saistīti ar konkrētiem notikumiem, tajā skaitā ar iedzīvotāju un politiskiem nemieriem, valsts parādiem un ar tiem saistītu grāmatvedības uzskaiti, finanšu pārskatiem, kā arī informācijas sniegšanas prasībām;
- ▶ vispārīgi darba uzdevumu jautājumi un efektīva sadarbība ar revīzijas komisijām.

Risku pārvaldība

Par augstas kvalitātes pakalpojumu nodrošināšanu un ar kvalitāti saistīto risku pārvaldību atbild dalībfirms un to departamenti, kas atbild par attiecīgajām jomām. Cita starpā Globālās organizācijas riska pārvaldības vadītājs palīdz pārraudzīt dalībfirmu īsteno risku, kā arī citu risku pārvaldību visā organizācijā plašākas Uzņēmumu risku pārvaldības sistēmas ietvaros.

Dalībfirmu partneriem uzticēts vadīt risku pārvaldības pasākumus gan pakalpojumu jomu, gan dalībfirmu ietvaros, kur viņiem šajā ziņā palīdz citi darbinieki un speciālisti. Globālās organizācijas riska pārvaldības vadītājs atbild arī par visā pasaulē vienotām risku pārvaldības īstenošanas prioritātēm, kā arī par riska vadību organizācijā. Par šīm prioritātēm tiek informētas visas dalībfirms, un to izpilde

tieki uzraudzīta, izmantojot Uzņēmumu riska pārvaldības programmu.

Globālā konfidencialitātes politika

Konfidenciālās informācijas aizsardzība ir EY dalībfirmu ikdienas darba pamatā. Intelektuālā kapitāla un jebkādas citas jutīgas un ierobežotas lietošanas informācijas aizsardzība noteikta Globālajā Ētikas kodeksā, kurā noteikti skaidri uzvedības principi, kas jāievēro visiem EY darbiniekim. Globālā konfidencialitātes politika vēl vairāk nostiprina šādu informācijas aizsardzības pieju un atspoguļo arvien plašāk vērojamo ierobežotai lietošanai paredzēto datu izmantošanu. Šī politika sniedz lielāku skaidrību EY darbiniekim un plašākas norādes, tajā skaitā galvenos principus, kas jāievēro attiecībā uz interešu konfliktu, personas datu privātumu un datu saglabāšanu.

Pārējās šīs pieejas komponentes ir:

- ▶ Pamatnostādnes darbam ar sociālajiem mēdiem;
- ▶ Informācijas apstrādes prasības;
- ▶ Informācijas apmaiņas protokoli.

Kiberdrošība

Jebkuras organizācijas darba sastāvdaļa ir arī ar būtiskiem un sarežģītiem kiberuzbrukumiem saistītu risku pārvaldība. Lai gan neviens sistēma nav pasargāta no kiberuzbrukumiem, EY Latvija dara visu iespējamo, lai pasargātu EY dalībfirmu vidu un savu klientu datus. EY pieeja kiberaizsardzībai ir proaktīva un ietver dažādu tehnoloģiju un procesu īstenošanu kiberdrošības risku pārvaldībai un mazināšanai globālā mērogā. EY informācijas drošības un datu aizsardzības programmas, kas atbilst nozares praksei un piemērojamo tiesību aktu prasībām, ir izstrādātas, lai nepieļautu neautorizētu datu atklāšanu. Speciāli izveidota iekšējo un ārējo kiberdrošības speciālistu darba grupa aktīvi uzrauga un aizsargā EY sistēmas.

Papildus tehniskajām un procesu kontrolēm visiem EY darbiniekim rakstiski jāapliecina EY Globālajā Uzvedības kodeksā ietverto principu izpratne un apņemšanās tos ievērot, kā arī piedalīties ikgadējā drošības jautājumiem veltītajā apmācībā. Izstrādātas un ieviestas dažādas politikas, kurās noteikti piesardzības principi, kas jāievēro darbā ar tehnoloģijām un datiem, tajā skaitā, bet ne tikai, Globālā informācijas drošības politika, kā arī globālā politika attiecībā uz tehnoloģiju pieļaujamo izmantošanu. EY kiberdrošības politikās un procedūrās uzsverīta savlaicīgas komunikācijas nozīme. EY darbinieki regulāri saņem atgādinājumus par viņu pienākumiem saistībā ar minētajām politikām un viispārēju informāciju par drošības ievērošanas praksi.

Revīzijas kvalitātes kontroles programmas komponentes

Tālāk mēs iepazīstināsim ar EY Latvija īstenotās revīzijas kvalitātes kontroles programmas galvenajām komponentēm:

- ▶ ledzīvinātas profesionālās vērtības;
- ▶ iekšējās kvalitātes kontroles sistēma;
- ▶ klientu uzdevumu pieņemšana un sadarbības turpināšana;
- ▶ revīzijas veikšana;
- ▶ pārbaude un konsultācijas;
- ▶ revīzijas partneru rotācija;
- ▶ revīzijas kvalitātes pārbaudes;
- ▶ iekšējā un ārējā atbildība;
- ▶ tiesību aktu prasību ievērošana.

ledzīvinātas profesionālās vērtības

Ilgspējīga revīzijas kvalitāte

Kvalitāte ir klientiem neainojami sniegtu pakalpojumu pamatā, ar ko mēs pamatoti lepojamies. Kvalitāte ir neatņemama mūsu darba sastāvdaļa un galvenais faktors, kas nodrošina mūsu spēju radīt kapitāla tirgu uzticību mūsu sniegtajiem pakalpojumiem. Kvalitātes nodrošināšana ir visa mūsu darba pamatā, veicinot mūsu mērķa sasniegšanu, proti, nodrošināt labāku biznesa pasauli gan mūsu darbiniekim, gan klientiem un sabiedrībai kopumā. Tas atspoguļots arī Ilgspējīgas revīzijas kvalitātes (SAQ) programmā, kas ir mūsu revīzijas prakses augstākā prioritāte.

Katra mūsu globālajā struktūrā ietilpst otrs dalībfirma ir appēmuses nodrošināt augstas kvalitātes revīziju pakalpojumus. 2015. gadā mēs visās savās revīzijas prakses uzsākām SAQ iniciatīvu. Saskaņā ar SAQ programmu izveidota attiecīga pārvaldības struktūra, un tās mērķis ir pastāvīgi uzlabot mūsu revīzijas procesu.

Mēs lietotajam vārdu "ilgspējīga", lai parādītu, ka SAQ nav kāda vienreizēja īstermiņa iniciatīva, bet gan nepārtraukts uzlabošanas process. EY jau labu laiku ir vienota revīzijas metodoloģija. Tagad mums ir arī kopīga valoda un procesi arī attiecībā uz revīzijas kvalitāti.

SAQ ietilpst sešas komponentes: augstākās vadības attieksme, darbinieku spēju nostiprināšana, vienkāršošana, revīzijas tehnoloģija un digitālais, iespēju palielināšanas un kvalitātes atbalsts, kā arī pārskatatbildība. SAQ tiek ieviesta katrā dalībfirmā, un to koordinē un uzrauga globālā līmenī.

Revīzijas kvalitāte un galvenie SAQ elementi ir kas tāds, kas jāsaprot katram vecākajam projektu vadītājam, projektu vadītājam un darba grupas loceklim, lai nodrošināt to ieviešanu uz vietas. SAQ ir būtiska visu mūsu mērķu sasniegšanai un ambīciju realizēšanai, un par šo mērķu sasniegšanu ir atbildīgs ikviens reģiona un zonas vadītājs.

Mēs esam ievērojami uzlabojuši savu darbu, pateicoties tieši SAQ. EY iekšējo un ārējo pārbaužu rezultāti visā pasaulei uzlabojas, un, sniedzot savus pakalpojumus, mēs darbojamies arvien saskaņotāk. Mēs esam ieviesuši pasaules līmeņa rīkus, kas paaugstina mūsu revīziju kvalitāti un vērtību. Mūsu spēju nodrošināt saskaņotu rīcību daļēji nosaka tas, ka izmantojam EY Canvas, mūsu tiešsaistes revīzijas platformu. Tā efektīvāk atbalsta revīzijas veikšanu,

vienkāršo komunikāciju un ļauj nodrošināt raitu revīzijas gaitu.

Nesen mēs sākām izmantot arī EY Canvas klientu portālu (*EY Canvas Client Portal*), kas papildina mūsu revidēntiem jau pieejamās jaunākās tehnoloģijas. Turklāt esam globālā mērogā ieviesuši Revīzijas mērķu programmu 2018 (2018 Audit Milestones Program), kas sabiedriskas nozīmes institūciju revīzijās paredz izmantot noteiktus mērķa jeb atskaites punktus, tādējādi būtiski uzlabojot visu darba uzdevumu rezultātus un nodrošinot nepieciešamo kvalitāti.

Izveidots arī Kvalitātes paaugstināšanas līderu (*Quality Enablement Leaders*) tīkls, kā arī Globālā revīzijas kvalitātes komiteja (*Global Audit Quality Committee*).

Tas palīdz mums veikt un pārbaudīt cēloņu analīzi un izprast to, kā mūsu iniciatīvas ietekmē kvalitātes paaugstināšanu, atbilstošākas rīcības izvēli un domāšanas veidu, nodrošinot nepārtrauktus uzlabojumus. Šī infrastruktūra parāda, ka revīzijas kvalitāte ir vissvarīgākais faktors mūsu lēmumu pieņemšanas procesā un galvenais rādītājs, kas liecina par mūsu profesionālo reputāciju.

Augstākās vadības attieksme

„Pareizo toni uzdod” EY Latvija augstākā vadība, savā uzvedībā un rīcībā paužot EY apņemšanos veidot labāku biznesa pasauli. Lai gan augstākās vadības attieksme ir ļoti svarīga, mūsu darbinieki arī saprot, ka kvalitatīvs darbs un profesionāla atbildība ir nesaraujami saistīta ar viņu ikdienas darbu. Mūsu rīcība un attieksme ir tā, kas pauž mūsu kopīgās vērtības, kas iedvesmo mūsu cilvēkus un palīdz viņiem pieņemt pareizus lēmumus un atbilstoši rīkoties, kā arī mūsu apņemšanos nodrošināt augstu kvalitāti.

EY nostāja pret biznesa ētiku un godprātību ir izklāstīta EY Globālajā Uzvedības kodeksā un citās politikās un ir sniegtu konsultāciju kultūras, apmācības programmu un uzņēmuma iekšējās saziņas pamatā. Augstākās vadības pārstāvji regulāri pauž savu viedokli par to, cik svarīgi ir veikt savu darbu augstā kvalitātē un ievērot visus profesionālos standartus un politikas, rādot priekšzīmi un izmantojot dažādus komunikācijas veidus. Arī EY kvalitātes kontroles programmas palīdz izvērtēt profesionālos pakalpojumus, ļaujot novērtēt visu speciālistu darbu un apbalvot labākos darbiniekus.

EY stingri atbalsta sadarbību, īpaši uzsverot konsultāciju nepieciešamību sarežģitas vai subjektīvam vērtējumam pakļautas uzskaites gadījumos, kā arī revīzijas, ziņošanas, tiesību aktu piemērošanas un neatkarības nodrošināšanas jautājumos. Mēs uzskatām, ka ir svarīgi noteikt, vai darba grupa un klients ir pareizi ievērojis konsultācijas saņemtos padomus, un mēs vienmēr to īpaši uzsveram, ja nepieciešams.

EY Latvija vienmēr ir stingri ievērojis, ka neviens klients nedrīkst būt svarīgāks par mūsu profesionālo reputāciju - EY Latvija kopumā un katru mūsu speciālista reputāciju.

Uzvedības kodekss

Mēs veicinām visu mūsu speciālistu godprātīgu attieksmi pret darbu. EY Globālajā uzvedības kodeksā iekļauts skaidri definēts principu kopums, kas mums jāievēro savā darbībā un korporatīvajā uzvedībā. Uzvedības kodekss jāievēro visiem EY darbiniekiem. EY Globālais uzvedības kodeksā iekļauti pieci galvenie principi:

- savstarpēja sadarbība;
- sadarbība ar klientiem un citām personām;
- profesionāla godprātība;
- objektivitāte un neatkarība;
- cieņa pret intelektuālo kapitālu.

Mēs tiecamies radīt vidi, kas mudina darbiniekus rīkoties atbildīgi, tajā skaitā ziņot par nepareizu rīcību, nebaidoties no sekām. Šādu vidi mums palīdz veidot procedūras, kas tiek izmantotas EY Globālā uzvedības kodeksa ievērošanas uzraudzībā, kā arī nepārtraukta komunikācija ar darbiniekiem.

EY/Ethics uzticības tālrunis ļauj mūsu darbiniekiem, klientiem un citām pie organizācijas nepiederošām personām konfidenciāli ziņot par iespējamu neētisku vai nepiedienīgu uzvedību vai profesionālo standartu pārkāpumiem, vai darbībām, kas kādā citādā veidā neatbilstu EY Globālajam ētikas kodeksam. Uzticības tālrunis pieder ārējai organizācijai, kas visā pasaulē nodrošina konfidenciālu un, ja tie to vēlas, anonīmu ziņošanu, izmantojot uzticības tālruni.

Kad *EY/Ethics* uzticības tālruni tiek saņemts ziņojums (to var izdarīt gan pa tālruni, gan izmantojot internetu), tas ātri tiek izskatīts. Atkarībā no ziņojuma saturā tā izskatīšanā tiek iesaistīti atbilstoši riska pārvaldības, cilvēkresursu, juridiskās vai citu jomu speciālisti. Tāda pati procedūra tiek piemērota attiecībā uz jautājumiem, par kuriem ziņots, neizmantojot *EY/Ethics* uzticības tālruni.

Mūsu vērtības

Godprātība, cieņa un spēja strādāt komandā

Enerģija, entuziasms un drosme uzņemties atbildību

Spēja veidot attiecības, kuru pamatā ir pareiza rīcība

Iekšējā kvalitātes kontroles sistēma

Struktūra

EY Latvija ir ieguvis labu reputāciju, sniedzot augstas kvalitātes profesionālus revīzijas pakalpojumus, ievērojot neatkarību, objektivitāti un ētikas principus. Tieši šī reputācija ir galvenā mūsu kā neatkarīgu revidēntu panākumu atslēga. Mēs pastāvīgi veicam ieguldījumus jaunās iniciatīvās, lai uzlabotu objektivitāti, neatkarību un profesionālo piesardzību, kas ir augstas kvalitātes revīzijas pamatpazīmes.

EY Latvija revidēntu uzdevums ir sniegt pārliecību, ka to uzņēmumu finanšu pārskatos, kurus mēs esam revidējuši, atspoguļota patiesa informācija. Lai sniegtu savus pakalpojumus, mēs veidojam profesionālas darba grupas, kuru dalībniekiem ir plaša pieredze dažādās nozarēs un pakalpojumu veidos. Mēs pastāvīgi pilnveidojam savus kvalitātes un risku pārvaldības procesus, lai uzlabotu klientiem sniegto pakalpojumu kvalitāti.

Mēs apzināmies, ka vēl nekad mūsu revīzijas pakalpojumu kvalitāte nav bijusi tik nozīmīga kā šodienas apstākļos, kam raksturīga arvien plašāka globalizācija, strauja kapitāla kustība un tehnoloģiju izmaiņu ietekme. EY Vīzijas 2020+ ietvaros mēs turpinām veikt būtiskus ieguldījumus, lai attīstītu un uzturētu mūsu revīzijas metodoloģiju, rīkus un citus resursus, tādējādi paaugstinot pakalpojumu kvalitāti.

Tirdzniecības un biznesa partneri pieprasā ne tikai augstas kvalitātes revīzijas, bet arī revīzijas pakalpojumu sniegšanas efektivitātes un lietderības paaugstināšanu. Papildus jau minētajiem pasākumiem EY turpina meklēt veidus, kā paaugstināt savas revīzijas metodoloģijas un procesu efektivitāti, tajā pašā laikā uzlabojot revīzijas kvalitāti.

Mēs strādājam, lai konstatētu, kurās jomās mūsu revīzijas kvalitāte vēl neatbilst EY un ieinteresēto personu, tajā skaitā revīzijas uzņēmumu regulatoru, gaidītajai kvalitātei. Mēs cenšamies mācīties no ārējo un iekšējo pārbaužu rezultātiem un identificēt nepietiekamas kvalitātes cēloņus, lai nepārtraukti uzlabotu revīzijas kvalitāti, un mēs uzskatām, ka ir svarīgi veikt efektīvus un atbilstošus kvalitātes uzlabošanas pasākumus.

Kvalitātes kontroles sistēmas efektivitāte

EY ir izstrādājis un ieviesis visaptverošas globālās revīzijas kvalitātes kontroles politikas un praksi. Šīs politikas un prakse atbilst Starptautiskās revīzijas un apliecinājuma uzdevumu standartu padomes (IAASB) izdotā Starptautiskā revīzijas darba kvalitātes kontroles standarta prasībām. EY Latvija ir pieņemis šīs globālās politikas un procedūras un nepieciešamības gadījumā papildinājis tās, lai nodrošinātu atbilstību vietējiem likumiem un profesionālajām vadlīnijām un risinātu specifiskus uzņēmējdarbības jautājumus.

Mēs pildām arī EY Revīzijas kvalitātes pārbaudes (AQR) programmu un izvērtējam, vai mūsu revīzijas kvalitātes kontroles sistēma darbojusies pietiekami efektīvi, lai sniegtu pamatotu pārliecību par to, ka EY Latvija un mūsu darbinieki ievēro piemērojamos profesionālos un EY standartus un regulējuma prasības.

EY Latvija izvērtē AQR programmas un ārējo pārbaužu rezultātus un iepazīstina ar tiem savus darbiniekus, lai nodrošinātu pamatu nepārtraukiem revīzijas kvalitātes uzlabojumiem atbilstoši visaugstākajām profesionālajām prasībām.

Globālā vadība atbild par kvalitātes uzlabšanu. Līdz ar to tā pārbauda mūsu iekšējās AQR programmas un ārējās regulatoru veiktās pārbaudes, kā arī visas nozīmīgākās darbības, lai noteiktu jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi.

Pēdējie AQR programmas ietvaros veikto pārbaužu rezultāti kopā ar nesen no neatkarīgiem revīzijas firmu regulatoriem saņemto informāciju ļauj EY Latvija secināt, ka mūsu kontroles sistēmas ir pienācīgi izveidotas un strādā pietiekami efektīvi.

Klientu uzdevumu pieņemšana un turpināšana

EY politika

EY Globālā klientu uzdevumu pieņemšanas un turpināšanas politika nosaka principus, kas dalībfirmām jāievēro, nosakot, vai pieņemt klientu vai jaunu uzdevumu vai turpināt attiecības ar jau esošu klientu. Šo principu ievērošana ir būtiska kvalitātes uzturēšanai, risku pārvaldei, mūsu darbinieku aizsardzībai un regulējuma prasību izpildei.

Politikas mērķi ir:

- ▶ ieviest stingru procedūru lēmumu pieņemšanai saistībā ar klientu vai uzdevumu pieņemšanu/turpināšanu;
- ▶ ievērot visas piemērojamās neatkarības nodrošināšanas prasības;
- ▶ identificēt un atbilstoši novērst jebkādus interešu konfliktu;
- ▶ identificēt un noraidīt klientus vai darba uzdevumus, kuri saistīti ar pārāk lielu risku;
- ▶ pieprasīt konsultācijas ar attiecīgiem speciālistiem, lai identificētu papildu riska pārvaldības procedūras īpaši augsta riska faktoru gadījumā;
- ▶ ievērot visas juridiskās, tiesību aktu un profesionālās prasības.

Turklāt EY Globālā interešu konfliktu novēršanas politikā noteikti globālie standarti iespējamo interešu konflikta kategoriju izvērtēšanai, kā arī iespējamo interešu konfliktu identificēšanas process. Šī politika ietver arī pamatnostādnes minētajā procesā identificēto iespējamo interešu konfliktu iespējami ātrākai un efektīvākai atrisināšanai un novēršanai, piemērojot atbilstošus aizsargpasākumus, sākot ar to, ka tiek iegūta klientu piekrišana tam, ka EYG dalībfirmas savus pakalpojumus sniedz vairākiem klientiem, līdz pat tam, ka dalībfirmas atsakās no attiecīgā uzdevuma izpildes, lai novērstu identificēto interešu konfliktu.

EY Globālā interešu konfliktu novēršanas politikā un saistītās vadlīnijas 2015. gadā tika atjauninātas.

Atjauninātajā versijā nemts vērā tas, ka darba uzdevumi klūst arvien sarežģītāki, kā arī nepieciešamība pēc ātras un precīzas klientu prasību izpildes. Atjauninātā versija atbilst arī jaunākajiem Starptautisko grāmatvežu ētikas standartu padomes (IESBA) izdotajiem standartiem.

Politikas ieviešana praksē

Mēs izmantojam EY Klientu un darba uzdevumu pieņemšanas procesu (*EY Process for Acceptance of Clients and Engagements*) (PACE), kas ir internetā bāzēta sistēma efektīvai klientu uzdevumu pieņemšanas un turpināšanas koordinēšanai saskaņā ar globālajām, pakalpojumu virzienu un dalībfirmas politikām. PACE soli pa solim iepazīstina lietotājus ar pieņemšanas un turpināšanas prasībām un nodrošina piekļuvi resursiem un informāciju, kas nepieciešama, lai izvērtētu gan biznesa iespējas, gan riskus.

Šī procesa ietvaros mēs rūpīgi izskatām nākamā klienta vai darba uzdevuma riska profila izvērtējumu un vairāku padziļinātās izpētes procedūru rezultātus. Pirms jauna uzdevuma vai klienta pieņemšanas mēs nosakām, vai mēs varam tam veltīt pietiekamus resursus, lai sniegtu augstas kvalitātes pakalpojumus, īpaši ļoti tehniskās jomās, un ka pakalpojumi, kurus klients vēlas saņemt, atbilst mūsu sniegtu pakalpojumu klāstam un principiem.

Apstiprināšanas process ir stingri reglamentēts, un neviens jauns biržā kotēta uzņēmuma revīzijas uzdevums nevar tikt pieņemts bez mūsu PPD apstiprinājuma.

Ik gadu tiek izvērtētas esošo klientu un darba uzdevumu turpināšanas iespējas. Šī procesa ietvaros mēs izskatām mūsu pakalpojumus un iespējas turpināt sniegt kvalitatīvus pakalpojumus un apliecinām, ka klientiem un EY Latvija ir vienota attieksme pret finanšu pārskatu kvalitāti un caurskatāmību. Revīzijas departamenta vadība ik gadu pārskata mūsu attiecības ar revīzijas klientiem, lai noteiktu šo klientu revīzijas uzdevumu turpināšanas atbilstīgumu.

Šādas pārbaudes rezultātā var tikt noteikts, ka atsevišķiem revīzijas uzdevumiem revīzijas laikā jāpiemēro papildu uzraudzības procedūras (stingra uzraudzība) un ka sadarbība ar atsevišķiem revīzijas klientiem jāpārtrauc. Tāpat kā klientu uzdevumu pieņemšanas procesā arī klientu uzdevumu turpināšanās procesā tiek iesaistīts mūsu reģionālās profesionālās prakses direktors, ar kuru jāsaskaņo lēmumi par attiecīgo pakalpojumu sniegšanas turpināšanu.

Pieņemot lēmumus par klientu un darba uzdevumu pieņemšanu vai turpināšanu, jāņem vērā darba grupas veiktais novērtējums attiecībā uz to, vai uzņēmuma vadība var izdarīt spiedienu uz mums, pieprasot piemērot neatbilstošus uzskaites, revīzijas un ziņošanas principus, kas varētu pasliktināt revīzijas kvalitāti. Apsvērumi un secinājumi par vadības godprātību ir būtisks faktors lēmumu par klientu uzdevumu pieņemšanu un turpināšanu procesā.

Revīzijas pakalpojumi

EY Vīzijas 2020+ ietvaros EY veicis ievērojamus ieguldījumus metodoloģijas un rīku pilnveidošanā, lai nodrošinātu augstas kvalitātes revīzijas. Šādi ieguldījumi atspoguļo stingro apņemšanos palielināt uzticīšanos mūsu pakalpojumiem kapitāla tirgos un ekonomikās visā pasaulei.

Revīzijas metodoloģija

EY GAM sniedz globālas pamatnostādnes augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumu sniegšanai, konsekventi piemērojot lēmumu pieņemšanas, spriedumu un revīzijas procedūras visos revīzijas uzdevumos neatkarīgi no to apmēra. EY GAM prasa arī ievērot atbilstošās ētiskās prasības, tajā skaitā nodrošināt neatkarību no mūsu revidētā uzņēmuma. EY GAM pamatā ir risku novērtēšana un, ja nepieciešams, šo risku novērtējumu pārskatīšana un mainīšana, kā arī šo novērtējumu izmantošana, lai noteiktu revīzijas procedūru raksturu, laiku un apjomu. Metodoloģijā arī uzsvērts, ka, veicot revīzijas procedūras, jāpiemēro pienācīga profesionālā piesardzība. EY GAM izstrādāta, pamatojoties uz Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS), un Latvijā

papildināta atbilstoši vietējo tiesību aktu un regulatora prasībām.

Izmantojot tiešsaistes rīku EY Atlas, revidentam ir pieejama EY GAM versija, kas strukturēta pa tēmām un kas izstrādāta, lai revīzijas stratēģijas ietvaros galvenā uzmanība tiktu pievērsta finanšu pārskatu riskiem un atbilstošu revīzijas procedūru izstrādei un īstenošanai šo risku novēršanai. EY GAM sastāv no šādām divām galvenajām komponentēm: 1) prasības un pamatnostādnes un 2) atbalsta formas un piemēri. Prasības un pamatnostādnes atspoguļo gan revīzijas standartus, gan EY politikas. Formas un piemēri ietver labākās prakses piemērus un palīdz veikt un dokumentēt revīzijas procedūras

EY GAM var "profilēt" jeb pielāgot, lai sniegtu atbilstošas prasības un pamatnostādnes attkarībā no revidējamā uzņēmuma. Piemēram, ir profili biržas kotētiem uzņēmumiem un uzņēmumiem, kas netiek uzskatīti par sarežģītiem. Revīzijas metodoloģija tiek regulāri pilnveidota, lai varētu ļemt vērā jaunus standartus, kā arī revīzijas laikā radušās problēmas un jautājumus, tās piemērošanā gūto pieredzi un ārējo un iekšējo pārbaužu rezultātus.

2017. gadā EY GAM tika uzlabota, lai nodrošinātu atbilstību Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) jaunās 225. sadaļas „Veicamie pasākumi likumu un noteikumu neievērošanas gadījumā” prasībām un attiecīgi izrietošajām SRS izmaiņām. Tika izdotas arī atjauninātas vadlīnijas attiecībā uz kopīgi veiktām revīzijām un revīzijām, kurās uzņēmums izmanto pakalpojumu organizāciju, kā arī jaunas politikas saistībā ar revīzijas dokumentu glabāšanu elektroniskā veidā. EY GAM tika arī uzlabota, papildinot to ar pamatnostādnēm attiecībā uz kopīgiem jautājumiem, kas radušies revīzijas darba grupām, un pārbaužu rezultātā konstatētajām problēmām.

Turklāt mēs sekojam līdzi notikumiem un apstākļiem un laikus sagatavojam un iesniedzam revīzijas plānus un citus atgādinājumus. Šajos atgādinājumos pievērsta uzmanība pārbaudes laikā identificētajām problēmām, kā arī citiem svarīgākajiem jautājumiem, kas varētu interesēt mūsu vietējo(-s) revīzijas regulatoru(-us) un Starptautisko neatkarīgo revīzijas regulatoru forumu (*International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)*).

Tehnoloģiju izmantošana

Revīzijas darba grupas izmanto daudzus tehnoloģiskus palīgrīkus, lai atvieglotu saskaņā ar EY GAM veicamo darbu un tā dokumentēšanu.

Revīzija tiek veikta, izmantojot mūsu globālo revīzijas platformu EY Canvas, kas ļauj mums nodrošināt augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumus. EY Canvas izstrādāta, izmantojot HTML5, vismodernāko tīmekļa aplikāciju tehnoloģiju. EY Canvas ļauj mums nodrošināt datu drošību un pielāgot savu programmatūru grāmatvedības profesionālajā un tiesiskajā vidē notiekošajām izmaiņām. 2018. gadā mēs atteicāmies no mūsu iepriekšējā revīzijas atbalsta rīka GAMx.

Izmantojot profila jautājumus, revīzijas darba uzdevums EY Canvas tiek automātiski konfigurēts ar informāciju, kas

attiecas uz uzņēmuma kotēšanas kritērijiem un nozari. Tas palīdz pielāgot un atjaunināt revīzijas plānus un nodrošina tiešu saikni ar mūsu revīzijas pamatnostādnēm, profesionālajiem standartiem un dokumentācijas veidnēm. EY Canvas izstrādāta, izmantojot jaunu un skaidru dizainu un lietotāju saskarni, kas ļauj darba grupai vizualizēt riskus un saistību ar mūsu plānotajiem darba rezultātiem, kā arī galvenajās jomās veikto darbu. Tā nodrošina arī saikni starp mūsu revīzijas darba grupām, ļaujot tām apmainīties ar informāciju par biroja iekšējiem riskiem un instrukcijām; tādējādi galvenā revīzijas darba grupa var vadīt koncerna revīzijas darbu un uzraudzīt tā izpildi.

EY Canvas ietver Klientu portālu, kas palīdz darba grupām sazināties ar klientiem un pāatrīna klientu pieprasījumu izpildi. EY Canvas integrētās mobilās aplikācijas palīdz mūsu darbiniekiem viņu revīzijas darbā; piemēram, revīzijas statusa uzraudzībā, revīzijas pierādījumu drošā iegūšanā un inventarizācijas novērošanā.

Revīzijas darba grupas dažādos revīzijas posmos izmanto arī citas lietojumprogrammas, formas un veidnes, kuru uzdevums ir palīdzēt veikt revīzijas procedūras, izdarīt un dokumentēt revīzijas secinājumus un veikt analīzi.

Datu analīze EY ir kļuvusi par neatņemamu revīzijas sastāvdaļu. Datu izmantošana un analīze nav nekādas papildu procedūras vai vizualizācijas līdzekļi. Datu analīzes ietvaros tiek aplūkoti lielas uzņēmuma datu kopas, kuru revīzijā tiek piemērota mūsu visā pasaulē konsekventi izmantotā tehnoloģija (EY Helix) un metodoloģija (EY GAM).

EY Helix ir revīzijās izmantojamo datu analizatoru bibliotēka. Šie datu analizatori maina revīzijas gaitu, jo var tikt analizētas lielākas revidējamo datu kopas un identificēti šajos datos iepriekš nepamanīti modeļi un tendencies, turklāt tie palīdz mums organizēt revīzijas darbu, pievērošot uzmanību attiecīgajiem jautājumiem. Datu analīze ļauj mums arī iegūt labāku priekšstatu, pilnīgāku informāciju un dzīļāku izpratni par darījumiem un riska jomām.

EY izmanto datu analizatorus, lai analizētu mūsu revidēto uzņēmumu biznesa ciklus. Šo datu analizatoru izmantošanu mums atvieglo revīzijas programmas, kuru pamatā ir analītiskie dati.

Izmantojot EY Helix datu analizatoru bibliotēku, mūsu darba grupas var uzlabot savu revīzijas risku novērtējumu, kas ļauj veikt paaugstināta riska darījumu revīziju un palīdz mūsu speciālistiem uzdot labākus jautājumus par revīzijas novērojumiem, kā arī novērtēt revīzijas rezultātus.

EY Atlas ir globāla tehnoloģiju platforma, kas ļauj mūsu revidentiem iepazīties ar grāmatvedības un revīzijas jomas jaunumiem, tajā skaitā ar ārējiem standartiem, EY interpretācijām, kā arī ar jaunākajām idejām un labāko pieredzi.

Revīzijas darba grupu izveide

EY Latvija politikas nosaka, ka katru gadu Revīzijas departamenta vadība un profesionālās prakses direktors (PPD) veic partneru darba pārbaudes, lai pārliecinātos, ka speciālisti, kuri vada uzņēmumu revīziju darbu, ir pietiekami kompetenti, proti, tiem ir atbilstošas zināšanas, prasmes un

spējas pildīt tiem uzticētos darba uzdevumus, un ka tiek ievēroti piemērojamie revidētu rotācijas regulējumi.

Arī speciālistu iekļaušana revīzijas darba grupās tiek veikta saskaņā ar mūsu Revīzijas departamenta vadības norādījumiem. Iekļaujot darbiniekus kādā revīzijas darba grupā, tiek nemti vērā šādi faktori: darba uzdevuma apjoms un sarežģītība, specifiskas zināšanas par attiecīgo nozari un atbilstoša pieredze, darba izpildes termiņi, darba nepārtrauktība un iespējas īstenot apmācību darbavietā. Sarežģītāku darba uzdevumu gadījumā tiek nemts vērā, vai revīzijas darba grupa nav jāpapilda ar speciālistiem, kuriem ir nepieciešamās specifiskās vai papildu zināšanas vai pieredze.

Daudzās situācijās revīzijas darba grupai veikt revīzijas procedūras un iegūt atbilstošus revīzijas pierādījumus palīdz arī citi iekšējie speciālisti. Mēs izmantojam šo speciālistu palīdzību situācijās, kurās nepieciešamas īpašas prasmes vai zināšanas, piemēram, tādās jomās kā informācijas sistēmas, aktīvu vērtēšana un aktuāralīze.

Pārbaudes un konsultācijas

Revīzijas darba pārbaudes

EY politikās iekļautas prasības savlaicīgai un tiešai vadošo speciālistu līdzdalībai, kā arī veiktā darba pārbaudes līmenim. Revīzijas darba grupas locekļi, kas atbild par darba pārraudzību, veic detalizētu revīzijas dokumentācijas pārbaudi, lai pārliecinātos par to pareizību un pilnīgumu. Vecākie revīzijas projektu vadītāji un revīzijas partneri veic otrā līmeņa pārbaudi, lai pārliecinātos, ka revīzijas darbs kopumā veikts atbilstoši prasībām. Nodokļu speciālists pārbauda svarīgus nodokļu un citrus attiecīgos darba dokumentus. Biržās kotēto un dažu citu uzņēmumu gadījumā nozīmīgas uzskaites jomas, finanšu pārskatu sagatavošanu un revīzijas darbu pārbauda neatkarīgs partneris (kā definēts tālāk tekstā). Neatkarīgais partneris pārbauda arī mūsu revidēto uzņēmumu finanšu pārskatus un mūsu revidētu ziņojumu par šiem pārskatiem.

Revīzijas darba pārbaudes raksturs, termiņš un apjoms ir atkarīgs no daudziem faktoriem, tajā skaitā no:

- ▶ pārbaudāmā objekta riska, būtiskuma, subjektivitātes un sarežģītības;
- ▶ revīzijas dokumentāciju sagatavojušā darba grupas locekļa spējām un pieredzes;
- ▶ pārbaudītāja tiešas līdzdalības revīzijas darbā pakāpes;
- ▶ izmantoto konsultāciju apjoma.

Mūsu politikās noteikti arī katra revīzijas darba grupas locekļa pienākumi un atbildība, kā arī prasības viņu darba un secinājumu dokumentēšanai.

Konsultācijas

EY konsultāciju sniegšanas politikas izstrādātas, pamatojoties uz sadarbības kultūru, proti, revidētu tiek aicināti apmainīties ar informāciju par sarežģītību grāmatvedības, revīzijas un pārskatu sagatavošanas jautājumiem. Konsultāciju sniegšanai izstrādātās prasības

un attiecīgās politikas paredz iesaistīt atbilstošus resursus, lai revīzijas darba grupas varētu pieņemt pareizus lēmumus.

Konsultācijas ir daļa no lēmumu pieņemšanas procesa, nevis vienkārši konsultāciju sniegšanas process.

Sarežģītu un jutīgu jautājumu gadījumos mēs pieprasām konsultēties ar speciālistiem, kuri nav iekļauti revīzijas darba grupā, galvenokārt, ar Profesionālās prakses un Neatkarības nodrošināšanas speciālistiem. Objektivitātes un profesionālās piesardzības nolūkā politikās noteikts, ka konsultācijās nedrīkst piedalīties tie Profesionālās prakses un Neatkarības nodrošināšanas speciālisti, kā arī citi speciālisti, kuri attiecīgajā brīdī sniedz vai nesen snieguši pakalpojumus klientam, kuram tiek sniegti attiecīgās konsultācijas. Šādā gadījumā revīzijas veikšanai tiek norīkoti citi piemēroti speciālisti.

EY politikās minētas arī prasības visu konsultāciju dokumentēšanai, tajā skaitā prasība saņemt šādas dokumentācijas rakstisku apstiprinājumu no konsultētās personas, lai pierādītu, ka konsultants ir izpratis attiecīgo jautājumu un tā risinājumu.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes

Visu biržās kotēto uzņēmumu revīzijām, kā arī to uzņēmumu revīzijām, kas tiek pakļauti stingrai uzraudzībai nepieciešama kvalitātes pārbaude, ko veic revīzijas partneri saskaņā ar profesionālajiem standartiem. Revīzijas kvalitātes pārbaudes veic speciālisti, kuriem ir pietiekamas zināšanas par konkrētu jomu, kuri nav iesaistīti revīzijas darba grupā un spēj sniegt objektīvu vērtējumu attiecībā uz nozīmīgiem uzskaites, revīzijas un ziņošanas jautājumiem. Nekādā gadījumā atbildību par revīzijas kvalitātes pārbaudes veikšanu nedrīkst deleģēt kādai citai personai.

Revīzijas kvalitātes pārbaudes tiek īstenotas visā revīzijas procesa gaitā. Revīzijas kvalitātes pārbaužu politikas un procedūras, kas pēdējā laikā papildinātas, pievēršot lielāku uzmanību tieši revīzijas kvalitātes aspektam, sniedz vadlīnijas attiecībā uz piemērojamo procedūru raksturu, termiņiem un apjomu atkarībā no klienta riska profila. Visus revīzijas kvalitātes pārbaudes uzdevumus apstiprina mūsu PPD.

Revīzijas darba grupas locekļu profesionālu domstarpību risināšana

EY darba kultūras pamatā ir sadarbība, un mēs mudinām savus darbiniekus izteikt savas domas, nebaidoties no nosodījuma, ja rodas profesionāla rakstura domstarpības vai ja kāds ar klienta revīziju saistīts jautājums izraisa bažas. Politikas un procedūras izstrādātas tā, lai revīzijas darba grupas locekļi varētu izteikt jebkādus iebildumus, kas attiektos uz būtiskiem grāmatvedības, revīzijas vai pārskatu sagatavošanas jautājumiem.

Ar šīm politikām tiek iepazīstināti visi jaunie EY darbinieki, un mēs pastāvīgi veicinām kultūru, kas stiprina darbinieku pienākumu un tiesības izteikt savu viedokli, kā arī uzsklausīt citu kolēgu viedokļus.

Revīzijas laikā radušās profesionālo viedokļu atšķirības parasti tiek atrisinātas revīzijas darba grupas ietvaros. Tomēr, ja kādi no attiecīgā jautājuma apspriešanā iesaistītajiem speciālistiem nav apmierināti ar pieņemto lēmumu, viņi to nodod izskatīšanai augstāka līmena speciālistiem, kamēr attiecīgajā jautājumā netiek pieņemts galīgais lēmums.

Turklāt, ja speciālists, kurš veic neatkarīgo pārbaudi, sniedz ieteikumus, kurus par revīzijas uzdevumu atbildīgais partneris nepieņem un jautājums netiek atrisināts atbilstoši neatkarīgās pārbaudes veicēja viedoklim, revidētu ziņojums netiek sniegtς līdz minētā jautājuma atrisināšanai. Saskaņā ar EY politikām jebkādas domstarpības un to risinājumi ir jādokumentē.

Revīzijas partneru rotācija

Obligātā revīzijas partneru rotācija ir viens no veidiem, ko EY izmanto, lai nostiprinātu revidētu neatkarību. EY Latvija ievēro revīzijas partneru rotācijas prasības, kas noteiktas Starptautisko grāmatvežu ētikas standartu padomes (IESBA) izdotajā ētikas kodeksā, Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīla Regulā (ES) Nr. 537/2014 (ES Regula 537/2014) un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā, kā arī ASV Vērtspapīru un biržu komisijas prasības, ja nepieciešams. EY Latvija atbalsta revīzijas partneru rotāciju, jo tas lauj novērtēt problēmu ar svaigu skatījumu un nodrošina neatkarību no uzņēmuma vadības, vienlaikus nodrošinot nozarē iegūtās pieredzes un zināšanu izmantošanu. Revīzijas partneru rotācija kopā ar neatkarības prasībām uzlabojusi iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbību un neatkarīgu revīzijas uzraudzību, palīdz nostiprināt neatkarību un objektivitāti un nodrošina revīzijas kvalitāti.

Sabiedriskas nozīmes uzņēmumu un organizāciju vai biržās kotēto uzņēmumu gadījumā, ja vietējie neatkarības nodrošināšanai piemērojamie regulējumi nepieprasā revīzijas partneru rotāciju vai ja tie nav tik stingri kā IESBA vai ES Regulas 537/2014 prasības, EY Globālā neatkarības nodrošināšanas politika nosaka, ka vadošais revīzijas partneris un neatkarīgās pārbaudes veicējs jāmaina ik pēc septiņiem gadiem. Ja klients ir jauns sabiedriskas nozīmes uzņēmums (tajā skaitā uzņēmums, kura kotēšana biržā sākta nesen), atbildīgais revīzijas partneris un neatkarīgās pārbaudes veicējs var turpināt darbu vēl divus gadus, ja viņi strādājuši ar šo klientu sešus vai vairāk gadus pirms tā kotēšanas biržā. Partnerim nav tiesību uzņemties revīzijas darba vadību vai neatkarīgas pārbaudes veikšanu vismaz divus gadus pēc rotācijas.

Lai efektīvi uzraudzītu partneru rotācijas prasību izpildi, mums ir pieejami rīki, ar kuru palīdzību varam sekot partneru rotācijai. Mēs esam arī ieviesuši procesu partneru rotācijas plānošanai un attiecīgu lēmumu pieņemšanai, kas ietver konsultācijas ar profesionālās prakses darbiniekiem un neatkarības speciālistiem, kā arī viņu apstiprinājumu saņemšanu.

Revīzijas kvalitātes prasības

EY Globālā AQR programma ir EY revīzijas kvalitātes kontroles pamatā. EY Latvija izmanto Globālo AQR programmu, ziņo par gūtajiem rezultātiem un izstrādā rīcības plānus konstatēto nepilnību novēršanai. AQR programmas galvenais mērķis ir noteikt, vai kvalitātes kontroļu sistēmas, tajā skaitā EY Latvija kvalitātes kontroļu sistēmas, ir pienācīgi izveidotas un uzraudzītas revīzijas uzdevumu izpildes laikā, lai nodrošinātu pamatotu pārliecību par to, ka ievērotas visas politikas un procedūras, profesionālie standarti un regulējuma prasības. Globālā AQR programma atbilst 1. starptautiskā revīzijas darba kvalitātes kontroles standarta (SRKK Nr.1) jaunās redakcijas prasībām. Minētais standarts papildināts, ja bijis nepieciešams, atbilstoši Latvijas profesionālajiem standartiem un regulējuma prasībām. AQR programma palīdz arī EY Latvija identificēt jomas, kurās mēs varam uzlabot savas politikas un procedūras.

Programma tiek īstenota katru gadu, un to koordinē un uzrauga Globālā PPD tīkla pārstāvji. Visu procesu kopumā pārrauga Globālās revīzijas vadības pārstāvji.

Revīzijas uzdevumi pārbaudei katru gadu tiek atlasīti, nemot vērā ar tiem saistīto risku novērtējumu, pievēršot galveno uzmanību lielajiem revīzijas darba uzdevumiem, sarežģītiem revīzijas uzdevumiem un uzņēmumiem ar ievērojamu sabiedrisko nozīmi. AQR programma ietver detalizētu revīzijas lietu pārbaudi, kurā galvenā uzmanība pievērsta riskiem, aptverot plašu biržās kotētu un nekotētu uzņēmumu revīzijas uzdevumu izlases kopu, lai novērtētu atbilstību iekšējām politikām un procedūrām, EY GAM prasībām un piemērojamajiem vietējiem profesionālajiem standartiem un regulējuma prasībām. Tā ietver arī ar revīziju nesaistītu darba uzdevumu izlases kopas pārbaudes, izvērtējot atbilstību attiecīgajiem profesionālajiem standartiem un iekšējām politikām un procedūrām, kas piemērojas ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem. Turklat tiek veiktas arī prakses līmena pārbaudes, lai izvērtētu atbilstību kvalitātes kontroles politikām un procedūrām funkcionālajās jomās, kas noteiktas SRKK Nr.1. Globālā AQR programma papildina ārējās prakses uzraudzības un pārbaužu veidus, piemēram, pārbaudes programmas, ko veic revīzijas darba regulatori, un ārējo partneru veiktās pārbaudes.

Revīzijas kvalitātes pārbaudi veic un pārbaudes darba grupas vada speciālisti, kuri tiek izraudzīti, nemot vērā viņu prasmi un profesionālo kompetenci gan grāmatvedības uzskaites, gan revīzijas jomā, kā arī viņu specializāciju attiecīgajās nozarēs. Turklat pārbaudes darba grupu vadītāji un pārbaudes veicēji bieži vien ir bijuši iesaistīti AQR programmā vairāku gadu garumā, un viņi guvuši ievērojamu pieredzi un iemānas šīs programmas īstenošanā. Pārbaudes darba grupu vadītājiem un pārbaudes veicējiem tiek uzdots veikt pārbaudes ārpus to darbavietas, un viņi ir neatkarīgi no pārbaudāmajām revīzijas darba grupām.

AQR programmas un ārējās prakses uzraudzības un pārbaužu pasākumu rezultāti tiek izvērtēti un paziņoti, lai attiecīgus kvalitātes uzlabošanas pasākumus varētu veikt atbilstošā līmenī. Par pasākumiem, kas veicami, lai risinātu

revīzijas kvalitātes problēmas, kas identificētas AQR programmas īstenošanas, regulatoru pārbaudes un citu profesionāļu veikto pārbaužu rezultātā, lemj mūsu Revīzijas departamenta vadība un PPD. Attiecīgos pasākumus uzrauga PPD un Revīzijas departamenta vadība. Šīs programmas sniedz svarīgu prakses uzraudzības rezultātā gūtu informāciju, lai mēs varētu pastāvīgi uzlabot mūsu darba kvalitāti.

Kvalitātes nodrošināšanas ārējās pārbaudes

EY Latvija revīzijas praksi un mūsu zvērināto revidentu darbu pārbauda Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas Revīzijas kvalitātes kontroles komiteja Latvijas Republikas Finanšu ministrijas uzraudzībā. Šādu pārbaužu ietvaros Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija novērtē EY Latvija kvalitātes kontroles sistēmas un pārbauda atsevišķus darba uzdevumus.

Pēdējā Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktā kvalitātes pārbaude tika veikta 2016. gada septembrī. Pārbaudes gala ziņojums tika izdots 2016. gada 22. septembrī.

Mēs augstu novērtējam Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktās pārbaudes. Mēs rūpīgi izskatām visus pārbaudes laikā norādītos jautājumus, lai apzinātu jomas, kurās revīzijas kvalitāti varētu vēl paaugstināt. Līdz ar mūsu iekšējo AQR procesu ārējās pārbaudes palīdz mums veikt revīzijas un saistītos kontroles procesus visaugstākajā kvalitātē gan investoru, gan citu ieinteresēto personu interesēs.

Informācija par minēto regulatoru sniegtā www.lzra.lv un www.fm.gov.lv.

Juridisko prasību ievērošana

EY Globālais uzvedības kodekss ietver standartu kopumu, kas jāievēro, veicot profesionālo darbību. EY Latvija ievēro visus piemērojamos likumus un noteikumus, turklāt EY vērtības nosaka mūsu apņemšanos vienmēr rīkoties pareizi. Šo svarīgo apņemšanos atbalsta arī vairākas nākamajās sadaļās paskaidrotās politikas un procedūras.

Pretkorupcijas politika

EY Globālā pretkorupcijas politika sniedz EY darbiniekiem pamatnostādnes attiecībā uz noteiktām neētiskām un pretlikumīgām darbībām. Tajā uzsvērts pienākums ievērot korupcijas novēršanas likumus un sniegs plašāks korupcijas jēdziena skaidrojums. Tajā noteikts arī pienākums ziņot par konstatētajiem korupcijas gadījumiem. Apzinoties korupcijas augošo ietekmi pasaules tirgos, EY veikti papildu korupcijas novēršanas pasākumi.

Iekšējās informācijas ļaunprātīga izmantošana

EY Globālā iekšējās informācijas ļaunprātīgas izmantošanas novēršanas politika vēlreiz uzsver, ka darbinieki nedrīkst izmantot iekšējo informāciju, veicot darījumus ar vērtspapīriem, sniedz iekšējās informācijas skaidrojumu un

nosaka, ar ko mūsu darbiniekiem jākonsultējas, ja viņiem rodas jautājumi par viņu pienākumiem un atbildību.

Tirdzniecības sankcijas

Svarīgi, lai mēs būtu informēti par jebkādām izmaiņām esošajā situācijā attiecībā uz starptautiskajām tirdzniecības sankcijām. EY uzrauga visos ģeogrāfiskajos reģionos noteiktās sankcijas un sniedz EY speciālistiem instrukcijas attiecībā uz tām darbības jomām, kuras ietekmē noteiktās sankcijas.

Datu privātums

EY Globālā datu privātuma nodrošināšanas politika ietver principus, kas piemērojami personas datu izmantošanai un aizsardzībai, tajā skaitā esošo, bijušo un nākotnē iespējamo darbinieku, klientu un biznesa partneru datu izmantošanai un aizsardzībai. Šī politika atbilst piemērojamajiem likumiem un noteikumiem attiecībā uz datu aizsardzību un privātumu, kas jāievēro, glabājot un apstrādājot personas datus. Turklāt EY Latvija ieviesta politika, lai nodrošinātu Latvijā specifisko datu privātuma prasību izpildi un uzņēmējdarbības vajadzību nodrošināšanu.

Dokumentu glabāšana

EY Latvija dokumentu saglabāšanas politika attiecas uz visiem darba uzdevumiem un darbiniekiem. Šī politika īpaši attiecas uz dokumentu saglabāšanu, kad vien kļūst zināms par faktiskām vai pamatooti iespējamām prasībām, tiesvedību, izmeklēšanu, tiesas pavēstēm vai jebkādām valsts institūciju ierosinātām lietām saistībā ar mums vai kādu no mūsu klientiem, kas varētu attiekties uz mūsu darbu. Politikā aplūkotas arī Latvijas tiesību aktu prasības, kas piemērojamas ar veikto darbu saistītās dokumentācijas sagatavošanai un saglabāšanai.



Neatkarības nodrošināšana

EY Globālā neatkarības nodrošināšanas politika nosaka, ka EY Latvijai un mūsu speciālistiem jāievēro konkrētiem darba uzdevumiem piemērojamie neatkarības nodrošināšanas standarti, piemēram, IESBA izdotais Ētikas kodekss un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likums.

Mēs aplūkojam neatkarību no vairākiem aspektiem, tajā skaitā, izvērtējam mūsu un mūsu darbinieku finansiālās attiecības, darba attiecības, biznesa attiecības, ar revīziju nesaistīto pakalpojumu iespējamo sniegšanu mūsu revīzijas klientiem, piemērojamās firmu un partneru rotācijas prasības, pakalpojumu maksas noteikšanu, Revīzijas komitejas iepriekšēju piekrišanu, ja nepieciešams, un partneriem izmaksājamo atlīdzību un kompensācijas.

Ja kāds darbinieks neievēro piemērojamās neatkarības nodrošināšanas prasības, tas parasti tiek nemts vērā, lemjot par paaugstināšanu amatā vai atalgojuma palielināšanu, un var tikt veikti arī citi disciplinārie pasākumi, tajā skaitā atlaišana no darba EY Latvija.

EY Latvija ir ieviesis EY globālas lietojumprogrammas, rīkus un procesus, lai atvieglotu neatkarības nodrošināšanas politiku ievērošanu gan mums, gan mūsu speciālistiem, gan citiem darbiniekiem.

EY Globālā neatkarības nodrošināšanas politika

EY Globālā neatkarības nodrošināšanas politika ietver neatkarības nodrošināšanas prasības dalībfirmām, speciālistiem un citiem darbiniekiem. Politika izstrādāta, pamatojoties uz IESBA Ētikas kodeksu, un papildināta ar stingrākiem nosacījumiem, ja to pieprasījis attiecīgais regulators. Politika ietver arī pamatnostādnes, kas palīdz darbiniekiem piemērot neatkarības nodrošināšanas noteikumus. EY Neatkarības nodrošināšanas politika ir viegli pieejama EY intranetā.

Globālā neatkarības nodrošināšanas sistēma (GIS)

GIS ir internetā bāzēts rīks, kas palīdz EY speciālistiem identificēt biržās kotētos uzņēmumus, no kuriem jāsaņem neatkarības apliecinājums, un tos neatkarības ierobežojumus, kas attiecas minētajiem uzņēmumiem. Visbiežāk tie ir biržās kotēti revīzijas klienti un to radniecīgie

uzņēmumi, taču tie var būt arī citi klienti, kam tiek sniegti apliecinājuma pakalpojumi. Šis rīks ietver informāciju par biržās kotēto revīzijas klientu radniecīgajiem uzņēmumiem, kuru regulāri atjaunina darba grupas, kas iesaistītas pakalpojumu sniegšanā klientiem. Uzņēmumu dati ietver paziņojumus, kas norāda neatkarības noteikumus, kas attiecīnāmi uz katru no uzņēmumiem, tādējādi palīdzot mūsu darbiniekiem noteikt to pakalpojumu veidu, kas var tikt sniegti, vai citas intereses vai attiecības, kas var tikt veidotas.

Globālā pārraudzības sistēma (GMS)

GMS ir vēl viens svarīgs globāls rīks, kas palīdz mums un mūsu darbiniekiem noteikt, kādi vērtspapīri un citi finanšu ieguldījumi viņiem nedrīkst piederēt. Vadības pārstāvjiem vai augstāka līmeņa amatpersonām jāziņo GMS par visiem viņiem vai viņu ģimenes locekļiem piederošajiem vērtspapīriem. Ja GMS tiek ievadīta informācija par neatļautu vērtspapīru vai ja darbiniekam piederošais vērtspapīrs kļūst neatļauts, attiecīgais darbinieks saņem brīdinājumu un attiecīgais vērtspapīrs jāatsavina. Par identificētajiem pārkāpumiem jāziņo Globālajā neatkarības noteikumu pārkāpumu ziņošanas sistēmā (*Global Independence Incident Reporting System*) (GIIRS) regulējuma jautājumu risināšanai.

GMS arī palīdz, lai reizi gadā un reizi ceturksnī apliecinātu atbilstību EY neatkarības nodrošināšanas politikām, kā sīkāk izklāstīts tālāk tekstā.

Neatkarības nodrošināšanas prasību ievērošana

EY ieviesti vairāki procesi un programmas, lai pārraudzītu EY dalībfirmu un to speciālistu darbības atbilstību neatkarības prasībām, tajā skaitā šādi pasākumi, programmas un procesi.

Neatkarības apliecinājumi

Ik gadu EY Latvija piedalās zonālā līmeņa procesā, lai apliecinātu atbilstību EY Globālajai neatkarības nodrošināšanas politikai un procesa prasībām, kā arī lai ziņotu par jebkādiem identificētiem pārkāpumiem, ja tādi būtu.

Visiem EY speciālistiem un atsevišķiem citiem darbiniekiem atkarībā no viņu ieņemamā amata vai veicamās funkcijas vismaz reizi gadā jāapliecina atbilstība EY neatkarības nodrošināšanas politikām un procedūrām. Visiem partnerim šāds atbilstības apliecinājums jāsniedz reizi ceturksnī.

Neatkarības prasību ievērošanas pārbaudes

EY veic iekšējās procedūras, lai izvērtētu, kā dalībfirms ievēro neatkarības prasības. Tieki pārbaudīti ar revīziju nesaistīti pakalpojumi, biznesa attiecības ar revidējamajiem uzņēmumiem un dalībfirmu finansiālās attiecības.

Darbinieku neatkarības pārbaudes

Katru gadu EY Globālā neatkarības pārraudzības darba grupa izstrādā gada pārbaužu plānu, kuru laikā tiek izvērtēta darbinieku neatkarības apliecināšanas prasību ievērošana, kā arī prasības attiecībā uz informācijas sniegšanu GMS. 2017. gada pārbaudes ciklā EY Latvija pārbaudīja vienu personu.

Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi

Mēs uzraugām atbilstību profesionālajiem standartiem, kuros noteiktas prasības ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanai revīzijas klientiem, izmantojot dažādas metodes, tajā skaitā PACE (skatīt 12. lpp.) un Piedāvāto pakalpojumu uzzīņas rīku (skatīt tālāk tekstā), apmācību, rīkus un revīzijas laikā veiktās nepieciešamās procedūras, kā arī mūsu iekšējās pārbaudes procesus. Mēs esam ieviesuši arī atsevišķu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu pārbaudes un apstiprināšanas procedūras, kas tiek veiktas pirms darba uzdevuma pieņemšanas.

Globāla mēroga apmācība neatkarības nodrošināšanas jautājumos

EY izstrādā un ievieš dažādas apmācības programmas neatkarības nodrošināšanas jautājumos. Visiem speciālistiem un dažiem citiem darbiniekiem obligāti jāpiedalās ikgadējā apmācībā neatkarības nodrošināšanas jautājumos, lai palīdzētu saglabāt mūsu neatkarību no tiem uzņēmumiem, kuros mēs veicam revīziju.

Apmācības mērķis ir palīdzēt EY darbiniekiem saprast viņu atbildību un nodrošināt, ka viņiem, kā viņu dalībfirmām, nav tādu interešu, kas varētu liegt tiem būt pietiekami objektīviem, sniedzot pakalpojumus mūsu revīzijas klientiem.

Ikgadējā apmācības programmā neatkarības nodrošināšanas jautājumos tiek aplūkotas mūsu neatkarības prasības, galveno uzmanību pievēršot nesenajām izmaiņām, kā arī dažadiem šajā politikā ietvertiem svarīgiem tematiem un jautājumiem. Savlaicīga apmācības organizēšana un beigšana ir obligāta prasība, kuras izpilde tiek stingri uzraudzīta.

Papildus ikgadējai apmācībai neatkarības nodrošināšanas jautājumos ir vēl vairākas mācību programmas, piemēram, atsevišķas programmas jaunajiem darbiniekiem, atsevišķiem svarīgiem jautājumiem veltītas programmas, kā arī programmas, kurās tiek aplūkoti galvenajiem darbības virzieniem būtiski temati.

Piedāvāto pakalpojumu uzzīņas rīks (SORT)

Mēs pastāvīgi izvērtējam un pārraugām savu pakalpojumu portfeli, lai varētu apliecināt, ka šos pakalpojumus pieļauj gan likumi, gan profesionālie standarti, un lai pārliecinātos, ka, sagatavojot jaunus pakalpojumu piedāvājumus, mūsu rīcībā ir atbilstošas metodoloģijas, procedūras un procesi. Mēs ierobežojam pakalpojumus, kas varētu radīt neatkarības vai cita veida riskus. SORT sniedz EY darbiniekiem informāciju par EY piedāvātajiem pakalpojumiem. Tas ietver arī pamatnostādnes, kas jāievēro, sniedzot pakalpojumus revīzijas un citiem klientiem; tajā aplūkoti arī neatkarības un citu risku pārvaldības jautājumi.

Biznesa attiecību novērtēšanas rīks (BRET)

BRET process palīdz nodrošināt atbilstību neatkarības prasībām. Mūsu darbiniekiem daudzos gadījumos jāizmanto BRET, lai identificētu un izvērtētu iespējamās biznesa attiecības ar revīzijas klientiem un saņemtu to apstiprinājumu pirms šo attiecību uzsākšanas.

Revīzijas komisijas un neatkarības uzraudzība

Mēs atzīstam nozīmīgo lomu, kāda revidēntu neatkarības uzraudzībā ir revīzijas komisijām un tamlīdzīgām uzņēmumu pārvaldības institūcijām. Neatkarīgām un atbilstoši pilnvarotām revīzijas komitejām ir būtiska loma neatkarības nodrošināšanā un interešu konfliktu novēršanā, kuru tās pilda attiecīgo uzņēmumu akcionāru/dalībnieku uzdevumā. Mēs regulāri sazināmies ar klientu revīzijas komisijām vai personām, kurām uzticēta attiecīgā uzņēmuma pārvalde. Nepieciešamās saziņas ar revīzijas komisijām, kā arī - atkarībā no apstākļiem - obligātās ar revīziju nesaistītu pakalpojumu iepriekšējas apstiprināšanas prasības izpilde tiek uzraudzīta, izmantojot attiecīgas sistēmas un procesus. Turklat šīs prasības izpilde tiek testēta arī EY kvalitātes pārbaudes programmas īstenošanas ietvaros.



Revidēntu tālākizglītība

Profesionālā izaugsmes

EY karjeras izaugsmes sistēma (EYU) sniedz mūsu darbiniekiem iespējas gūt atbilstošu pieredzi, izglītību un darbapmācību, palīdzot izaugsmē un sava potenciāla īstenošanā.

EYU piedāvā apmācības plānu, kura pamatā ir plaša un visā pasaulē konsekventi izmantota apmācības programma, kas palīdz mūsu darbiniekiem attīstīt nepieciešamās prasmes un personiskās vadības prasmes neatkarīgi no tā, kurā pasaules vietā viņi strādātu. EY revīzijas mācību pamatprogramma, proti, Revīzijas mācību akadēmija (*Audit Academy*), apvieno interaktīvas simulācijas mācību telpā un e-mācību moduli "pēc pieprasījuma" ar atbilstošām atbalsta un lietojumprogrammām. Šāds efektīvs un augstu novērtēts mācību modulis tiek papildināts ar apmācības programmām, kas sagatavotas, atsaucoties uz izmaiņām grāmatvedības un finanšu pārskatu standartos, kā arī neatkarības un profesionālajos standartos un nemot vērā dažādus no jauna radušos apstākļus.

EYG dalībfirms veic finanšu pārskatu revīziju, kas sagatavoti saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS), līdz ar to attiecīgie revīzijas darba grupas locekļi apgūst nepieciešamās zināšanas, lai saņemtu akreditāciju SFPS jomā.

EY Latvija revīzijas revidēntiem katru gadu jāvelta tālākai profesionālai izglītībai vismaz 20 stundas un trīs gadu laikā - vismaz 120 stundas, turklāt 40% no šīm stundām (16 stundas katru gadu un 48 stundas trīs gadu laikā) paredzēti ar grāmatvedību un revīziju saistītu tehnisko jautājumu apgūšanai.

Papildus oficiālajai apmācībai profesionālo izaugsmi nodrošina arī individuālā apmācība un darba laikā gūtā pieredze. Ar darbaudzināšanas palīdzību jaunie darbinieki iemācās pielietot savas teorētiskās zināšanas praksē.

Pieredzējušajiem speciālistiem jāapmāca mazāk pieredzējušie darbinieki, palīdzot nodrošināt pastāvīgas apmācības vidi. Mēs sistemātiski norīkojam savus darbiniekus konkrētu uzdevumu veikšanai tā, lai viņi gūtu dažāda veida darba pieredzi.

Zināšanas un iekšējā komunikācija

Mēs saprotam, ka papildus profesionālās izaugsmes nodrošināšanai un snieguma novērtējumam svarīgi klientu projektu darba grupām ir sniegt arī jaunāko informāciju, lai tās varētu pienācīgi veikt savus profesionālos pienākumus. EY veic ievērojamus ieguldījumus zināšanu un komunikācijas tīklos, lai nodrošinātu ātru informācijas apmaiņu un palīdzētu darbiniekiem gan sadarbībā, gan labākās pieredzes apmaiņā. Piemēram:

- ▶ EY Atlas, kas ietver vietējos un starptautiskos grāmatvedības un revīzijas standartus un interpretācijas pamatnostādnes un kopš 2017. gada aizstāj Globālo grāmatvedības un revīzijas informācijas sistēmu (*Global Accounting & Auditing Information Tool*) (GAAIT);
- ▶ Publikācijas, piemēram, *International GAAP*, informācija par SFPS izmaiņām un ilustratīvie finanšu pārskati;
- ▶ Globālās grāmatvedības un revīzijas ziņas (*Global Accounting and Auditing News*) ir nedēļas informatīvais materiāls, kas sniedz ieskatu globālajās grāmatvedības un neatkarības nodrošināšanas politikās un procedūrās, sniedz jaunāko informāciju no standartu izdevējiem un regulatoriem, kā arī iekšējos komentārus par jaunākajām izmaiņām;
- ▶ Prakses jaunu mu ziņas un tīmekļapraides sniedz jaunāko informāciju par dažādiem pasaules mērogā vai atsevišķu valstu jautājumiem, kas paver iespējas dalībfirmu revīzijas prakses uzlabošanai.

Snieguma vērtēšana

LEAD, mūsu jaunā, uz nākotni vērstā pieeja darbinieku karjeras izaugsmei, attīstībai un veikuma novērtēšanai īpašu uzmanību pievērš pastāvīgai atgriezeniskajai saitei, kas nodrošina labāku komunikāciju 90 dienu cikla ietvaros. Informācija, kas iegūta, pateicoties šādai atgriezeniskajai saitei, tiek apkopota un izmantota kā izejas dati algu un prēmiju aprēķina programmās.

LEAD sistēma ir izstrādāta, lai veicinātu mūsu darbinieku izaugsmi un attīstību visos karjeras posmos EY. Katra darbinieka personīgais panelis sniedz viegli interpretējamu ieskatu viņa darba rezultātos, gan ņemot vērā EY noteiktos mērķus, gan salīdzinājumā ar kolēģu veikumu.

LEAD sistēmā ir elementi, kas bija iekļauti arī mūsu iepriekšējā Snieguma vērtēšanas un izaugsmes procesa (*Performance Management and Development Process*) (PMDP) pieejā, kas sniedza mūsu darbiniekiem skaidras norādes par to, kas no viņiem tiek sagaidīts, kā arī iespējas pašiem novērtēt sava darba rezultātus. Gada laikā ikviens darbinieks kopā ar savu darbaudzinātāju identificē tālākas izaugsmes iespējas.



Ieņēmumi un atlīdzība

Finanšu informācija

Ieņēmumi atspoguļo apvienotos, nevis konsolidētos ieņēmumus un ietver izmaksas, par kurām izrakstīti rēķini klientiem, un ieņēmumus, kas saistīti ar rēķinu izrakstīšanu citām EYG dalībfirmām. Šeit atspoguļotie ieņēmumi ietver ieņēmumus gan no revīzijas klientiem, gan citiem klientiem.

Ieņēmumi atspoguļoti saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu un ietver:

- 1) ieņēmumus no sabiedriskas nozīmes uzņēmumu gada un konsolidēto gada pārskatu revīzijas un no tāda koncerna uzņēmumu gada un konsolidēto gada pārskatu revīzijas, kura mātes uzņēmums ir sabiedriski nozīmīga struktūra;
- 2) ieņēmumus no citu uzņēmumu gada un konsolidēto gada pārskatu revīzijas;
- 3) ieņēmumus no atlautiem ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem, kas sniegti uzņēmumiem, kuru finanšu pārskatu revīziju veic obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums;
- 4) ieņēmumus no ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem, kas sniegti citiem uzņēmumiem.

Finanšu informācija par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 30. jūnijā, EUR

Pakalpojumi	Ieņēmumi	Procentos
Revīzijas pakalpojumi un ar revīziju tieši saistītie pakalpojumi sabiedriskas nozīmes uzņēmumiem	1 243,546	10%
Citi revīzijas pakalpojumi un ar revīziju tieši saistītie pakalpojumi uzņēmumiem kas nav sabiedriskas nozīmes uzņēmumi	2 144,447	18%
Revīzijas klientiem sniegti ar revīziju nesaistīti pakalpojumi	2 237,600	18 %
Citiem uzņēmumiem sniegti ar revīziju nesaistīti pakalpojumi	6 591,981	54 %
Kopā	12 217,574	100%

Partneru atalgojums

Kvalitāte ir EY stratēģijas stūrakmens un darbinieku snieguma pārvaldības sistēmas būtiska sastāvdaļa. Partneru un citu speciālistu sniegumu novērtē un viņu atalgojumu nosaka, ķemot vērā kritērijus, kas ietver konkrētus kvalitātes un riska pārvaldības rādītājus, kuri raksturo gan darbību, gan rezultātus.

LEAD sistēma, kas paredzēta partneriem, vadītājiem, izpildidirektoriem un direktoriem, tiek piemērota visiem EYG dalībfirmu partneriem visā pasaulei. Šī pieeja nostiprina globālo biznesa politiku, turpinot saistīt partneru sniegumu ar plašākiem mērķiem un vērtībām. Šis process ietver mērķu noteikšanu, pastāvīgu atgriezenisko saiti, personiskās izaugsmes plānošanu un snieguma pārbaudi, un ir saistīts ar partneru novērtējumu un atlīdzību. Partneru mērķu un snieguma dokumentēšana ir viens no vērtēšanas procesa stūrakmeņiem. Partnera mērķiem jāatspoguļo dažādas globālās prioritātes, no kurām viena ir kvalitāte.

EY nepieļauj vadošo revīzijas uzdevumu partneru un citu revīzijas uzdevumā iesaistīto partneru novērtēšanu un atalgošanu, pamatojoties uz tādu pakalpojumu pārdošanu saviem revīzijas klientiem, kas nav tieši saistīti ar revīziju. Tas nodrošina, ka mūsu partneri pilda savus profesionālos pienākumus, saglabājot neatkarību un objektivitāti.

Revīzijās, kas veiktas saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīla Direktīvu 2014/56/ES, EY aizliez novērtēt un izmaksāt atlīdzību ikviename partnerim vai revidentam, kurš iesaistīts darba uzdevumā, kura ietvaros revīzijas klientiem tiek sniegti ar revīziju nesaistīti pakalpojumi, vai kurš var ietekmēt šāda darba uzdevuma izpildi. Šāds princips uzsver, ka revidentiem jāsaglabā neatkarība un objektivitāte.

Izstrādāti īpaši kvalitātes un riska pārvaldības snieguma vērtēšanas kritēriji, kuros tiek ķemti vērā šādi faktori:

- ▶ tehniskas izcilības nodrošināšana;
- ▶ EY vērtību sistēmai atbilstoša uzvedība un attieksme;
- ▶ zināšanu par kvalitātes un riska pārvaldību demonstrēšana un īstenošana praksē;
- ▶ politiku un procedūru ievērošana;
- ▶ likumu un noteikumu ievērošana un profesionālo pienākumu veikšana;
- ▶ ieguldījums EY zīmola aizsardzībā un nostiprināšanā.

EY partneru atalgojuma filozofija paredz pamatoti diferencētu atalgojumu atkarībā no viņu snieguma, ko novērtē, izmantojot LEAD sistēmu. Katru gadu dalībfirmas izvērtē savu partneru darbu kvalitātes nodrošināšanā, izcilas klientu apkalpošanas nodrošināšanā un cilvēkresursu pārvaldībā, kā arī pēc mūsu finanšu un tirgus rādītājiem.

Mūsu piemērotās atalgojuma sistēmas ietvaros partnera kopējais novērtējums gada beigās ir būtiski atkarīgs no darba kvalitātes.

Atzīstot, ka dažādām prasmēm un funkcijām ir atšķirīga tirgus vērtība, un vēloties piesaistīt un naturēt darbā augstvērtīgus darbiniekus, nosakot mūsu partneru kopējo atalgojuma apmēru, tiek ņemti vērā arī šādi faktori:

- ▶ pieredze;
- ▶ uzdevumi un atbildība;
- ▶ ilgtermiņa potenciāls.

Ja mūsu kvalitātes standarti netiek izpildīti, tiek veikti pasākumi, lai labotu šādu situāciju, tajā skaitā atalgojuma pārskatīšana, papildu apmācība, papildu uzraudzība vai pārcelšana citā amatā. Ja šie standarti tiek pārkāpti regulāri vai pārkāpums ir īpaši smags, vainīgo personu var atbrīvot no darba EY Latvija.



1. pielikums

EY Latvija revidētie sabiedriskas nozīmes uzņēmumi

Finanšu gadā, kas noslēdzās 2018. gada 30. jūnijā, EY Latvija veicis šādu sabiedriskas nozīmes uzņēmumu finanšu pārskatu revīziju:

AS „Olainfarm”

AS „Latvenergo”

AS „HansaMatrix”

AS „Elko Grupa”

AS „mogo”

AS „Attīstības finanšu institūcija Altum”

AS „Luminor Bank”

IPAS „Luminor Asset Management”

IPAS „Luminor Pensions Latvia”

AS „Luminor Latvijas atklatais pensiju fonds”

AS „Reģionālā Investīciju Banka”



2. pielikums

2018. gada 30. jūnijā ES vai EEZ dalībvalstīs par finanšu pārskatu revidentiem bija apstiprinātas šādas EYG dalībfirmas:

Dalībvalsts	Obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	Ernst & Young Assurance Services BCVBA Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bulgārija	Ernst & Young Audit OOD
Horvātija	Ernst & Young d.o.o.
Kipra	Ernst & Young Cyprus Limited Ernst & Young Ernst & Young CEA (South) Services Ltd Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Čehija	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dānija	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Igaunija	Ernst & Young Baltic AS Baltic Network OU
Somija	Ernst & Young Oy Julkispalvelut EY Oy
Francija	Artois Auditex Barbier Frinault & Associes Conseil Audit & Synthese Ernst & Young Atlantique Ernst & Young Audit Ernst & Young et Autres Picarle et Associes
Vācija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltārs	EY Limited

Dalībvalsts	Obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums
Grieķija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Ungārija	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősséggű Társaság
Islande	Ernst & Young ehf
Īrija	Ernst & Young Chartered Accountants
Itālija	EY S.p.A
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenšteina	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
Lietuva	UAB Ernst & Young Baltic
Luksemburga	Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nīderlande	Ernst & Young Accountants LLP
Norvēģija	Ernst & Young AS
Polija	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugāle	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumānija	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Slovākija	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovēnija	Ernst & Young d.o.o.
Spānija	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Zviedrija	Ernst & Young AB
Apvienotā Karaliste	Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP

Kopējais šo EYG dalībfirmu apgrozījums no veiktajām gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu revīzijām bija aptuveni 2,6 miljardi eiro.

EY | Revīzija | Nodokļi | Darījumi | Konsultācijas

Par EY

EY ir vadošais revīzijas, nodokļu, darījumu un konsultāciju pakalpojumu sniedzējs pasaulē. Mūsu sniegtie vērtējumi un kvalitatīvie pakalpojumi vairo uzticību kapitāla tirgiem un ekonomikas attīstībai visā pasaulē. Mūsu vidū aug izcili savas jomas speciālisti, kuri kopīgiem spēkiem nodrošina visu mūsu klientiem sniegtu solījumu izpildi. Tādējādi mēs sniedzam būtisku ieguldījumu sakārtotākas pasaules izveidē gan mūsu darbiniekiem, gan klientiem un sabiedrībai kopumā.

EY attiecas uz globālo organizāciju un var attiekties uz vienu vai vairākām Ernst & Young Global Limited daļībfirmām, kura katrā ir pastāvīga juridiska persona. Ernst & Young Global Limited, AK reģistrēta sabiedrība ar dalībnieku galvojumu apmērā ierobežotu atbildību, klientiem pakalpojumus nesniedz. Vairāk informācijas par mūsu organizāciju sniegs ey.com.

©2018 SIA „Ernst & Young Baltic”

Visas tiesības paturētas.

BMC Agency
GA 1008128

ED nav

EY - Ernst & Young Global daļībfirma - ir vadošais profesionālo pakalpojumu sniedzējs Baltijas valstīs. Baltijas valstīs EY strādā gandrīz 600 darbinieku.

ey.com