

Atklātības ziņojums 2023

EY Latvija

Saturs

Vadības vēstījums	3
Par mums.....	5
Juridiskā struktūra, īpašumtiesības un pārvaldība	6
Globālā tīkla organizācija.....	7
Ilgttermiņa vērtība sabiedrībai	9
Kvalitātes vadības sistēma	11
Pāreja no iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas uz kvalitātes vadības sistēmu	12
Mūsu kvalitātes vadības sistēmas komponenti.....	15
Pārvaldība un vadība	17
Attiecināmās ētikas un juridiskās prasības	17
Klientu attiecību un konkrētu darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana	20
Darba uzdevumu izpilde	21
Resursi.....	25
Informācija un komunikācija	27
Kvalitātes vadības sistēmas pārraudzības un trūkumu novēršanas process	27
Kvalitātes atbalsta infrastruktūra	31
Neatkarības nodrošināšana.....	37
Ieguldījumi talantīgos speciālistos un tālākizglītībā.....	41
EY darbinieku izaugsme	42
Ieņēmumi un atalgojums	47
Finanšu informācija.....	48
Partneru atalgojums	48
1. pielikums: Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi.....	50
EY Latvija sabiedriskas nozīmes uzņēmumi	51
2. pielikums: Apstiprinātās EYG dalībfirmas	52



Vadības vēstījums



Jonas Akelis
EY Baltics
Vadošais partneris

Piedāvājam iepazīties ar EY Latvija 2022. gada atklātības ziņojumu. Mēs uzskatām, ka sadarbības partneriem ir jābūt skaidram priekšstatam par to, kā mēs pastāvīgi uzlabojam revīzijas kvalitāti, apzinām un mazinām riskus un saglabājam mūsu kā revidentu neatkarību. Šis ziņojums ir viens no veidiem, kā mēs sniedzam jaunāko informāciju par mūsu veikumu katrā no minētajām jomām.

Augstas kvalitātes, neatkarīgas, godprātīgas un objektīvas revīzijas veikšana un profesionālais skepticisms ir sabiedrības interešu nodrošināšanas pamatā un EY Latvia un EY organizācijas galvenā prioritāte. Augstas kvalitātes revīzija rada uzticību un pašvērtību kapitāla tirgiem, kas savukārt veicina investīcijas un ekonomisko izaugsmi, radot ilgtermiņa vērtību sabiedrībai kopumā.

Uzņēmumi, regulatori un citas ieinteresētās puses ļauj uz mums un ir pārliecināti, ka mēs nodrošināsim ikviena darba uzdevuma izpildi izcilā kvalitātē, un, lai to atbalstītu, mēs esam apņēmušies nepārtraukti uzlabot darba kvalitāti un nodrošināt revidentiem iespējas pastāvīgi celt savu kvalifikāciju. Tas ietver talantīgu cilvēku pieņemšanu darbā, viņu tālāku apmācību un noturēšanu, kā arī viņu karjeras veicināšanu, inovāciju ieviešanu, darba vienkāršošanas veicināšanu un revīzijas darba grupu veiktā darba kritisku izvērtēšanu, lai noteiktu jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi. Mērķis ir pārsniegt tiesību aktos noteiktos kritērijus un nodrošināt augstas kvalitātes revīzijas. EY Latvija reputācijas pamatā ir augstas kvalitātes profesionālu revīzijas pakalpojumu sniegšana ikvienam uzņēmumam, kurā mēs veicam revīziju, ievērojot objektivitāti un ētikas prasības.



Diāna Krišjāne
EY Baltics
Revīzijas vadītāja

Mēs pildām Eiropas Savienības Regulā 537/2014 (turpmāk tekstā - Regula) noteiktos uzdevumus pārskatāmības uzlabošanai un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu, kas nosaka, ka Latvijas revidentiem, kas sniedz revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes uzņēmumiem un organizācijām, katru gadu jāpublicē atklātības ziņojums. 2023. gada EY Latvija atklātības ziņojums sagatavots saskaņā ar Regulu un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu un sniedz informāciju par finanšu gadu, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, kā arī par nozīmīgiem notikumiem un apstākļiem pēc šī datuma.

Šajā ziņojumā izklāstīts, kā mēs esam ieviesuši 1. starptautisko kvalitātes vadības standartu (turpmāk tekstā - 1. SKVS), lai veicinātu turpmākus revīzijas kvalitātes uzlabojumus. Jaunais standarts, kas stājas spēkā 2022. gada 15. decembrī, paredz revīzijas uzņēmumu pienākumu izstrādāt, ieviest un uzraudzīt kvalitātes vadības sistēmu. EY organizācija īsteno 1. SKVS, izmantojot mūsu spēcīgo globālo integrāciju un jau esošās EY procedūras un kontroles mehānismus, kas paredzēti pastāvīgai revīzijas kvalitātes uzlabošanai un uzturēšanai. Savu pirmo ikgadējo kvalitātes vadības sistēmas novērtējumu EY Latvija līdz ar citām EY dalībfirmām, kas darbojas saskaņā ar 1. SKVS, veica 2023. gada 30. jūnijā. Tika secināts, ka kvalitātes vadības sistēma sniedz pietiekamu pārliecību par to, ka kvalitātes vadības sistēmas mērķi tiek īstenoti. Sīkāku informāciju par šo novērtējumu varat atrast šī ziņojuma sadaļā "**Kvalitātes vadības sistēma**".

NextWave ir mūsu globālā stratēģija, kuras mērķis ir nodrošināt ilgtermiņa vērtību gan klientiem, gan sabiedrībai kopumā. EY turpina veikt īpašu vērtību ilgtermiņa vērtības radīšanai, aizsardzībai un novērtēšanai visās četrās *NextWave* stratēģijas dimensijās - cilvēku vērtība, klientu vērtība, sabiedriskā vērtība un finansiālā vērtība. Integrējot visas šīs dimensijas, EY īsteno savu mērķi - **veidot labāku biznesa pasauli**.

**EY mērķis: Labākas
biznesa pasaules
izveide**

EY ir apņēmis piedalīties labākas biznesa pasaules veidošanā.

EY darbinieku veiktās revīzijas vairo uzticību uzņēmējdarbībai un kapitāla tirgiem. EY revidenti kalpo sabiedrības interesēm, veicot augstas kvalitātes un analītiski pamatotas revīzijas, ievērojot neatkarības, godprātības, objektivitātes un profesionālās skepses principus. Tādējādi EY organizācija palīdz nodrošināt ilgtspējīgu vērtību ieinteresētajām personām.

Vairāk par šo stratēģiju un par to, kā tā attiecas uz mūsu revīzijas pakalpojumiem, varat uzzināt sadaļās „Uzdevumu izpilde” un „Kvalitātes atbalsta infrastruktūra”. Šajā ziņojumā varat uzzināt arī par mūsu ilgtspējīgas revīzijas kvalitātes (*Sustainable Audit Quality* - SAQ) programmu, kas nodrošina sistēmu, kas palīdz novērst radušos revīzijas riskus, kā arī sniedz konsekventu pieeju augstas kvalitātes revīzijas uzturēšanai visā EY tīklā. Uzzināsiet arī, kā mēs pastāvīgi pārveidojam procedūras, saskaņā ar kurām EY darba grupas veic finanšu pārskatu revīziju un apmierina mainīgās biznesa prasības un ieinteresēto pušu vēlmes. Mūsu īstenotās pārveides mērķis ir nodrošināt konsekventi visās mūsu darbībās, tostarp, revīzijas metodoloģijas piemērošanā, veikto revīziju pārvaldībā un inovatīvu tehnoloģiju izmantošanā. Šī apņemšanās ietver 1 mljrd. USD lielus ieguldījumus nākamās paaudzes revīzijas tehnoloģiju platformā, lai veicinātu uzticēšanos, caurskatāmību un transformāciju. Ieguldījumu programma ļaus integrēt esošās EY revīzijas tehnoloģijas vienā vienotā globālā platformā, vienlaikus izmantojot progresīvas tehnoloģijas, lai uzlabotu iespējas un nodrošinātu jaunas paaudzes uz datiem balstītus revīzijas pakalpojumus.

Šajā ziņojumā esam iekļāvuši arī jaunāko informāciju par to, kā mēs pastāvīgi nodrošinām ilgtspēju gan EY organizācijas ietvaros, gan EY klientiem, kas ir svarīgs elements, lai radītu ilgtermiņa vērtību visām ieinteresētajām personām. Piemēram, EY Revīzijas pakalpojumu departamenti var palīdzēt klientiem sniegt investoriem un ieinteresētajām pusēm drošāku un caurskatāmāku nefinanšu informāciju, kas tām tik ļoti nepieciešama. Nefinanšu jeb vides, sociālās un pārvaldības (ESG) pārskatos tiek iekļauti ne tikai ierastie finanšu pārskatu dati, bet arī rādītāji, kuru ticamība varētu būt svarīga ilgtermiņa vērtības nodrošināšanai. Arī EY organizācija pati ir uzsākusi virzību ilgtspējas nodrošināšanu, kas ietver EY oglekļa emisiju samazināšanas mērķi - samazināt absolūtās emisijas par 4%, īstenojot septiņu punktu rīcības plānu, vienlaikus saglabājot uzņēmējdarbības izaugsmi. Pēc oglekļa neitralitātes sasniegšanas 2020. gadā EY organizācijām 2021. un 2022. gadā izdevās samazināt oglekļa dioksīda emisijas apjomu. Arī EY Latvija dod savu ieguldījumu šo mērķu sasniegšanā

EY Latvija joprojām galveno uzmanību velta revīzijas kvalitātes uzlabošanai un mūsu neatkarības uzturēšanai, ņemot vērā dažādus faktorus, tostarp mūsu kvalitātes vadības sistēmas novērtējumu, kas ietvar gan ārējo, gan iekšējo pārbažu rezultātus. Pastāvīgai un ilgtspējīgai revīzijas kvalitātes paaugstināšanai mums regulāri jāpārskata darbā izmantotās pieejas un metodes, izvērtējot mūsu monitoringa rezultātus, tostarp revīzijas pārbaudes gaitā izdarītos novērojumus un veicot atbilstošus pasākumus tālāku uzlabojumu īstenošanai.

Pastāvīgi mainīgajā vidē kapitāla tirgos ir ļoti svarīga uzticēšanās un paļāvība uz finanšu pārskatiem, un šajā ziņā revidentu darbs ir ārkārtīgi nozīmīgs.

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 Baltics vadošais partneris



Diāna Krišjāne
SIA „Ernst & Young Baltic”
Valdes priekšsēdētāja
EY Baltics revīzijas vadītāja



Par mums

Par mums



Juridiskā struktūra, ģeogrāfiskā sadalītība un pārvaldība

SIA „Ernst & Young Baltic” ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas ir reģistrēta Latvijā kā zvērinātu revidentu 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 EY Europe SRL (sīkāka informācija tālāk sadaļā „EY Europe SRL”) un Baltic Network OU, sabiedrībai ar ierobežotu atbildību, kas saņēmusi licenci revīzijas veikšanai Igaunijā. EY Europe SRL pieder vairāk par 90% Baltic Network OU pamatkapitāla. Pārējā Baltic Network OU pamatkapitāla daļa pieder 22 EY Baltic partneriem. Sīkāka informācija par EY Latvija īpašniekiem pieejama Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas uzturētajā revīzijas uzņēmumu reģistrā, kas atrodams tās tīmekļa vietnē: www.lzra.lv.

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

EY Latvija pārvaldības institūcijas ir:

- ▶ kopsapulce - augstākā institūcija;
- ▶ valde - koleģiāla pārvaldības institūcija; valdi ievēlē kopsapulce uz nenoteiktu laiku, un tajā ietilpst 2 (divi) valdes locekļi; valde no sava vidus ieceļ valdes priekšsēdētāju.

EYG dalībfirmas ir sadalītas pa trim ģeogrāfiskajām zonām: Amerika, Āzijas un Klusā okeāna zona un Eiropas, Tuvo Austrumu, Indijas un Āfrikas (EMEIA) zona. Minētās zonas pašas sadalītas reģionos, kuros

apvienotas dalībfirmas (ASV gadījumā tā ir ASV dalībfirma) pēc ģeogrāfiskā principa, izņemot Finanšu pakalpojumu organizācijas (*Financial Services Organization*) (FSO) reģionus, kuros ietilpst attiecīgās zonas dalībfirmu finanšu pakalpojumu struktūras.

EY Latvija ietilpst EMEIA zonā, kurā darbojas EYG dalībfirmas no 96 valstīm. EMEIA zonā ir astoņi reģioni. EY Latvija ietilpst Centrālās, Austrumu un Dienvidēiropas un Vidusāzijas (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.

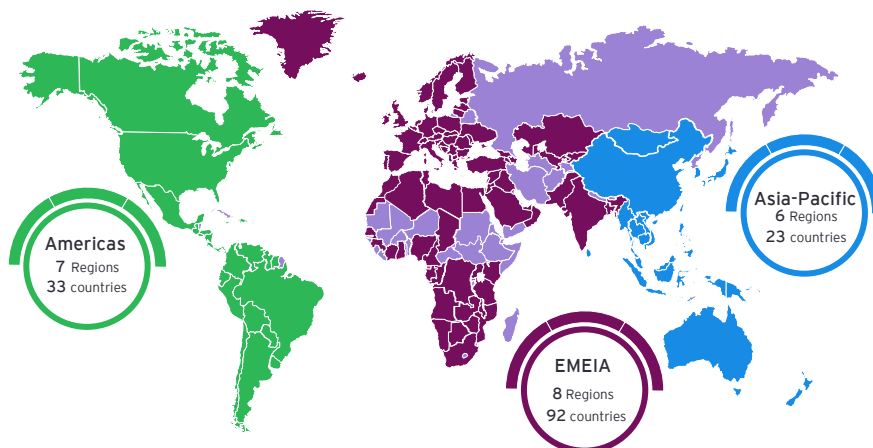
Katrs reģions ievēlē Reģionālo partneru forumu (*Regional Partner Forum*) (RPF), kura pārstāvji sniedz konsultācijas un nodrošina apspriežu forumu reģionālajiem vadītājiem. Partneris, kurš ievēlēts par RPF prezidējošo partneri, pārstāv reģionu arī Globālajā pārvaldības padomē (*Global Governance Council*) (skatīt 7. lpp.).

Eiropā izveidots holdinga uzņēmums EY Europe SRL (EY Europe). EY Europe ir ierobežotas atbildības kooperatīvā sabiedrība (SRL jeb BV), kas atrodas Beļģijā. Tas ir revīzijas uzņēmums, kas reģistrēts *Institut des Reviseurs d'Entreprises* (IRE-IBR) Beļģijā, taču revīzijas neveic un nesniedz nekādus profesionālos pakalpojumus.

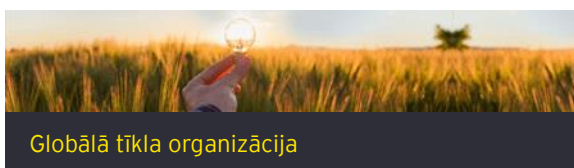
Tik lielā mērā, kādā to pieļauj vietējie tiesību akti un regulējumi, EY Europe ir ieguvis vai plāno iegūt kontroli pār EYG dalībfirmām Eiropas valstīs. EY Europe ir EYG dalībfirma. 2019. gada 27. martā EY Europe ieguva balsstiesības EY Latvija.

EY Europe valdē ir septiņi vecākie partneri no EYG dalībfirmām Eiropā. Valde ir tiesīga lemt un ir atbildīga par stratēģijas īstenošanu un pārvaldību.

EY zonas, reģioni un valstis *



*2023. gada 1. jūlija dati



Globālā tīkla organizācija

EY ir viens no līderiem pasaules revīzijas, nodokļu konsultāciju, darījumu un uzņēmējdarbības konsultāciju jomā. EY pasaules organizācijas ietvaros 148 valstīs strādājošo skaits pārsniedz 300 000 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 dziļās zināšanas un pieredzi, kas nepieciešama šādu daudzveidīgu un sarežģītu revīziju veikšanai.

EYG koordinē dalībfirmu dažādos darbības virzienus 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 aprakstītas tālāk tekstā. Šī organizatoriskā struktūra atspoguļo EY kā vienotu globālu organizāciju ar kopīgu stratēģiju.

Tajā pašā laikā EY tīkls attiecīgo zonu ietvaros darbojas arī reģionālā līmenī. Šis darbības modelis ļauj lielāku uzmanību pievērst ieinteresētajām personām reģionos, līdz ar to dalībfirmas var veidot ciešāku sadarbību ar saviem klientiem un citiem biznesa partneriem katrā valstī, vairāk ņemot vērā vietējās vajadzības.



Globālā pārvaldības padome

Globālā pārvaldības padome (GPP) ir EY globālās organizācijas galvenā pārvaldes institūcija. Tās sastāvā ir viens vai vairāki pārstāvji no katra reģiona, katras dalībfirmas pārstāvji un neatkarīgie direktori bez izpildpilnvarām (NDBIP). Reģionālos pārstāvjus, kuri neieņem vadošus amatus, ievēlē citi to RPF uz trīs gadu termiņu ar tiesībām tikt pārvēlētiem uz vēl vienu trīs gadu termiņu. GPP konsultē EYG dažādos politikas un stratēģijas jautājumos, kā arī par dažādiem sabiedrības interešu aspektiem, kas saistīti ar to pieņemtajiem lēmumiem. Pēc Globālās vadības (*Global Executive*) (GV) ieteikuma GPP atsevišķos gadījumos apstiprina lēmumus, kas pieņemti noteiktos jautājumos, kas varētu ietekmēt EY.



Neatkarīgie direktori bez izpildvaras

Tiek iecelti ne vairāk kā seši globālie neatkarīgie direktori bez izpildvaras (NDBIP), kuri paši nestrādā EY. Globālie NDBIP ir vai nu publiskā, vai 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 dziļajām zināšanām. Globālie NDBIP veido GPP Sabiedrisko interešu apakškomitejas vairākumu. Sabiedrisko interešu apakškomitejas darbs skar dažādus sabiedrības interešu aspektus lēmumu pieņemšanas procesā un dialogā ar ieinteresētajām pusēm, tā risina jautājumus, kas radušies saistībā ar politikām un procedūrām, kas piemērojamas ziņošanai par pārkāpumiem, kā arī iesaistās diskusijās par kvalitātes un risku pārvaldību. Globālos NDBIP nominē īpaša komiteja, kuru apstiprina GV un ratificē GPP



Globālā vadība (GV)

Globālā vadība 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*); globālie funkcionālo dienestu vadītāji – vadošais partneris, kurš atbild par personālu; vadītāji, kuri katrs atbild par kādu no globālajiem pakalpojumu virzieniem – Revīzijas un konsultāciju pakalpojumiem, Stratēģijas un darījumu konsultāciju pakalpojumiem, Nodokļu konsultācijām un Darījumu konsultāciju pakalpojumiem (DKP), kā arī rotācijas kārtībā noteiktas vienas EYG dalībfirmas partneris.

Globālajā vadībā ietilpst arī Globālās tirgus komitejas priekšsēdētāja vietnieks (*Global Vice Chair of Markets*), Globālās pārmaiņu ieviešanas komitejas priekšsēdētāja vietnieks (*Global Vice Chair of Transformation*), galvenais klientu tehnoloģiju speciālists (*Chief Client Technology Officer*), 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 dažādos jautājumos.

GV tiek regulāri informēta par 1. SKVS ieviešanas statusu un tiem aspektiem, kam jāpievērš īpaša uzmanība.

GE arī regulāri tiek informēta par 1 SKVS ieviešanas statusu un aspektiem, kam jāpievērš uzmanība.



GV komitejas

GV komiteju darbu vada GV locekļi, un šajās komitejās darbojas pārstāvji no visas organizācijas. Globālās vadības komitejas sagatavo ieteikumus GV. Papildus Globālajai revīzijas komitejai darbojas, piemēram, Revīzijas pakalpojumu un konsultāciju, Nodokļu, Stratēģijas un darījumu konsultāciju pakalpojumu, Globālo tirgu un investīciju, Globālo pārskatu, Jaunattīstības tirgu, Talantu un Risku pārvaldības komiteja



Globālā prakses grupa

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



EYG dalībfirmas

Saskaņā ar EYG regulējumu dalībfirmas apņemas nodrošināt EY mērķu izpildi, piemēram, sniegt konsekventus un augstas kvalitātes pakalpojumus visā pasaulē. Tālab dalībfirmas apņemas 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, talantīgu speciālistu piesaisti un tehnoloģijām.

EYG dalībfirmas apņemas 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 17. lpp.).

Papildus EYG regulējumu pieņemšanai dalībfirmas 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 pieredzes apmaiņu starp dalībfirmām.

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. Dalībfirmas, kas nespēj izpildīt noteiktās kvalitātes un citas EYG dalības prasības, var tikt izslēgtas no EY globālās organizācijas.

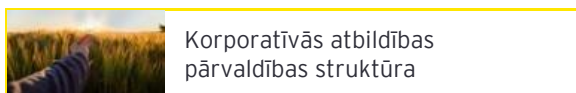


EY organizācijā mēs uzskatām, ka ilgtspēja ir ikviena interesēs un tā ir arī ikviena atbildība. EY kā organizācija īsteno plašas pārmaiņas, dibinot alianses, veidojot sadarbību un iesaistot ikvienu struktūras daļu. EY turpina veļtīt īpašu vērtību ilgtermiņa vērtības radīšanai, aizsardzībai un novērtēšanai visās četrās *NextWave* stratēģijas dimensijās - cilvēku vērtība, klientu vērtība, sabiedriskā vērtība un finansiālā vērtība. Integrējot visas šīs dimensijas, EY īsteno savu mērķi - veidot labāku biznesa pasauli.

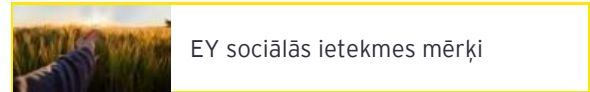
EY pakalpojumiem jau tagad ir būtiska nozīme, sākot no konsultāciju sniegšanas valdībām par to, kā veidot ilgtspējīgāku un iekļaujošāku ekonomiku, līdz pat uzņēmumu mudināšanai koncentrēties uz ilgtermiņa vērtības radīšanu visām ieinteresētajām personām un sniegt attiecīgu informāciju. Tomēr iespējams darīt un jādara vēl vairāk, visām ieinteresētajām pusēm skaidri iezīmējot savu lomu šajā ceļā.

EY lepojas, ka ir Apvienoto Nāciju Organizācijas Globālā līguma (ANO GL) dalībnieks un jau kopš 2009. gada ir apņēmies integrēt ANO GL desmit principus un ANO Ilgtspējīgas attīstības mērķus (IAM) EY stratēģijā, kultūrā un darbībā.

Cita starpā šī apņemšanās ir atspoguļota tālāk minētajā:

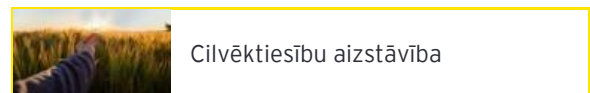


Korporatīvo atbildību visā EY koordinē EY Korporatīvās atbildības pārvaldības padome (*Corporate Responsibility Governance Council*) (CRGC). Šajā struktūrā ietilpst EY GV locekļi, un tajā ir pārstāvēti augstākā līmeņa vadītāji no visiem EY pakalpojumu virzieniem, funkcijām un ģeogrāfiskajām zonām.

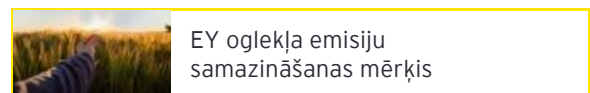


Globālā korporatīvās atbildības programmā [EY Ripples](#) visām EY dalībfirmām noteikts vienots mērķis, proti, līdz 2030. gadam pozitīvi ietekmēt viena miljarda cilvēku dzīvi. Finanšu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, EY darbinieki ar *EY Ripples* programmas palīdzību ir pozitīvi ietekmējuši 46 miljonu cilvēku dzīvi. Līdz šim *EY Ripples* iniciatīvas kopumā ietekmējušas vairāk nekā 76 miljonus cilvēku. Tas panāks

- stingri koncentrējoties uz trim jomām (atbalsts nākamās paaudzes darbaspēkam, darbs ar ietekmīgiem uzņēmējiem un vides ilgtspējas paātrināšana), kurās EY darbinieku īpašās prasmes, zināšanas un pieredze var sniegt vislielāko ieguldījumu;
- sadarbojoties ar citām līdzīgi domājošām organizācijām, lai izveidotu ekosistēmas, kas spēj radīt pārmaiņas plašā mērogā. Piemēram, TRANSFORM iniciatīva kopā ar *Unilever* un Apvienotās Karalistes Ārlietu, Sadraudzības un attīstības biroju, kuras mērķis ir līdz 2030. gadam mainīt 150 miljonu cilvēku dzīvi Subsahāras Āfrikā un Dienvidāzijā, risinot nevienlīdzības jautājumus;
- turpinot sadarbību, lai radītu ilgstošu pozitīvu sociālo ietekmi, īstenojot tādus pasākumus kā uz tekstu balstītas mācību programmas izveide maznodrošinātiem skolēniem un studentiem. Par šo darbu EY nesēn saņēma 2022. gada SAP Pinnacle balvu par sociālo ietekmi.



2021. gadā Globālā vadība parakstīja paziņojumu, kurā atkārtoti apliecināta apņemšanās ievērot un aizsargāt cilvēktiesības. Tas attiecas uz visu EY darbinieku tiesībām, klientu iesaistes ietekmi, ieinteresētajām pusēm EY piegādes ķēdēs un aktīvu sociālās iekļaušanas politiku. EY lielu uzmanību pievērsīs šo jautājumu stingrākai pārvaldībai.



2021. un 2022. gadā EY izdevās samazināt oglekļa dioksīda emisiju apjomu, un tā mērķis ir sasniegt nulles emisiju līmeni 2025. gadā. EY šo mērķi cenšas

sasniegt, ievērojami samazinot absolūtās oglekļa emisijas un pēc tam katru gadu likvidējot vai kompensējot vairāk nekā atlikušo daudzumu. Lai līdz 2025. gadam sasniegtu nulles neto emisiju līmeni, EY globālā organizācija plāno samazināt absolūtās emisijas par 40% 1., 2. un 3. darbības jomā (salīdzinājumā ar 2019. gada bāzes līmeni), kas atbilst Zinātniski pamatotu mērķu iniciatīvā (*Science Based Targets initiative*) (SBTi) apstiprinātajam mērķim, proti, maksimālais globālās sasilšanas pieaugums - 1,5°C.

Konkrēti pasākumi minētā mērķa sasniegšanai ir:

- ▶ Komandējumu laikā radīto emisiju samazināšana, lai līdz 2025. gadam panāktu to samazinājumu par 35 %, salīdzinot ar 2019. gada līmeni;
- ▶ Kopējā biroja elektroenerģijas patēriņa samazināšana un 100% atjaunojamās enerģijas iegāde atlikušajām vajadzībām, līdz 2025. gadam kļūstot par uzņēmumu, kas pilnībā izmanto tikai atjaunojamo elektroenerģiju;
- ▶ Elektroenerģijas pirkuma līgumu (EPL) strukturēšana tā, lai valsts elektrotīklos ievadītu vairāk atjaunojamās elektroenerģijas, nekā EY patērē;
- ▶ Uz dabas resursiem balstītu risinājumu un oglekļa emisiju samazināšanas tehnoloģiju izmantošana, katru gadu no atmosfēras izvadot vai kompensējot vairāk oglekļa, nekā emitēts;
- ▶ EY darba grupu nodrošināšana ar rīkiem, kas ļautu aprēķināt un pēc tam samazināt klientu uzdevumu izpildē radušos oglekļa dioksīda emisijas daudzumu;
- ▶ Prasība 75% EY piegādātāju, proti, izmaksu ziņā lielākajiem piegādātājiem, noteikt zinātniski pamatotus
- ▶ Ieguldījumi EY pakalpojumos un risinājumos, kas palīdz klientiem radīt vērtību, dekarbonizējot savu saimniecisko darbību, un nodrošina risinājumus citām ilgtspējības problēmām un iespējām.



Kvalitātes vadības sistēma

Kvalitātes vadības sistēma



Pāreja no iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas uz kvalitātes vadības sistēmu

Šajā gadā mēs pabeidzām 1. starptautiskā kvalitātes vadības standarta (1. SKVS) ieviešanu, kas stājās spēkā 2022. gada 15. decembrī, un noslēdzām pāreju no mūsu iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas uz kvalitātes vadības sistēmu.

Mūsu šeit aplūkotā kvalitātes vadības sistēma atbilst arī šobrīd spēkā esošajam Starptautiskajam kvalitātes kontroles standartam (ISQC 1), ko izdevusi Starptautisko revīzijas un apliecinājuma standartu padome (IAASB).

1. SKVS un mūsu kvalitātes vadības sistēmas ikgadēja novērtējuma kontekstā EY Latvija attiecas uz šādām EYG dalībfirmām, kas veic revīzijas vai finanšu pārskatu pārbaudes, vai citus apliecinājuma vai saistītu pakalpojumu uzdevumus:

- SIA "Ernst & Young Baltic".

Mēs apliecinām atbilstību Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīļa Regulas (ES) Nr. 537/2014 13. pantam, kas paredz šādu prasību ievērošanu:

- iekšējās kvalitātes kontroles sistēmas darbības efektivitātes nodrošināšana; kā norādīts šī ziņojuma sadaļā "Par kvalitātes vadības sistēmas efektivitātes ikgadējo novērtējumu 2023. gada 30. jūnijā izdarītais secinājums";
- finanšu pārskatu revidenta vai revīzijas uzņēmuma neatkarības nodrošināšana; veikta iekšējā neatkarības pārbaude;
- finanšu pārskatu revidenta vai revīzijas uzņēmuma politika, kas paredz revidentu tālākizglītību.



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 revidentu panākumu atslēga. Mēs pastāvīgi veicam ieguldījumus jaunās iniciatīvās, lai uzlabotu objektivitāti, neatkarību un profesionālo piesardzību, kas ir augstas kvalitātes revīzijas pamatpazīmes. Šajos centienos būtiska nozīme ir efektīvas kvalitātes vadības sistēmas izstrādei, ieviešanai un darbībai.

EY Latvija revidentu uzdevums ir sniegt pārlicību, ka revidējamo uzņēmumu finanšu pārskatos atspoguļota

patiesa informācija. Lai sniegtu revīzijas pakalpojumus, mēs veidojam profesionālas darba grupas, kuru dalībniekiem ir plaša pieredze dažādās nozarēs un pakalpojumu veidos. Mēs pastāvīgi pilnveidojam kvalitātes un risku pārvaldības procesus, lai uzlabotu klientiem sniegto pakalpojumu kvalitāti.

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. *NextWave* ietvaros pastāvīgi tiek veikti lieli ieguldījumi EY revīzijas metodoloģijas, rīku un citu augstas kvalitātes revīziju atbalstam nepieciešamo resursu izstrādē un uzturēšanā.

Tirgus un biznesa partneri pieprasa 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.

EY strādā, lai apzinātu, kurās jomās dalībfirmu revīzijas kvalitāte vēl neatbilst viņu pašu un ieinteresēto personu, tajā skaitā neatkarīgu revīzijas regulatoru, gaidītajai kvalitātei. Tam nepieciešams mācīties no ārējo un iekšējo pārbažu rezultātiem un identificēt nepietiekamas kvalitātes cēloņus, lai nepārtraukti uzlabotu revīzijas kvalitāti.



Kvalitātes vadības sistēmas izstrāde, ieviešana un darbība

Lai īstenotu kvalitātes vadību firmas līmenī, 1. SKVS prasa pielietot proaktīvāku un uz risku balstītu pieeju, nosakot firmai pienākumu izstrādāt un ieviest kvalitātes vadības sistēmu, kā arī nodrošināt tās darbību. 1. SKVS nosaka arī pienākumu vismaz reizi gadā veikt kvalitātes vadības sistēmas novērtējumu.

1. SKVS ietver stingras prasības attiecībā uz profesionālo grāmatvedības pakalpojumu firmu pārvaldību, vadību un kultūru, kā arī paredz risku izvērtēšanas procesu, lai pievērstu firmas uzmanību tādu risku mazināšanai, kas var ietekmēt uzdevumu izpildes kvalitāti. Tas prasa arī plašāku kvalitātes vadības sistēmas uzraudzību, lai identificētu trūkumus, kam nepieciešami koriģējoši pasākumi, un lai nodrošinātu pamatu kvalitātes vadības sistēmas vispārējās efektivitātes novērtēšanai.

Tas prasa arī īstenot plašākus kvalitātes vadības sistēmas pārraudzības pasākumus, lai identificētu trūkumus, kuru novēršanai nepieciešami koriģējoši

pasākumi, un lai nodrošinātu pamatu kvalitātes vadības sistēmas vispārējās efektivitātes novērtēšanai.

1. SKVS izklāstīta integrēta un iteratīva pieeja kvalitātes vadības sistēmai, kas balstīta uz uzņēmuma un tā veikto uzdevumu raksturu un apstākļiem. Tiek ņemtas vērā arī izmaiņas praksē un dažādi uzņēmumu darbības modeļi (piemēram, tehnoloģiju, tīklu un daudznozaru uzņēmumi).

EY mērķis ir ieviest tādu kvalitātes vadības sistēmu, kas tiktu konsekventi piemērotas visā dalībfirmu tīklā, nodrošinot revīzijas kvalitāti un darba efektivitāti. Tas ir īpaši svarīgi globālajā ekonomikā, kur daudzās starptautisko uzņēmumu revīzijās tiek iesaistītas arī citas EY dalībfirmas.

Lai sasniegtu šo mērķi, EYG dalībfirmām ir piekļuve noteiktām politikām, tehnoloģijām, stratēģijām un programmām, kas izmantojamās dalībfirmu kvalitātes vadības sistēmas izstrādē, īstenošanā un darbībā. Šo resursu mērķis ir atbalstīt dalībfirmas un to personālu.

Piemēram, EY ir izstrādājis pieeju standartā noteiktā riska izvērtēšanas procesa īstenošanai, kas ietver informāciju un atgriezenisko saiti no visām EY pakalpojumu līnijām, funkcijām un ģeogrāfiskajām zonām, lai noteiktu minimālās pamatprasības, tostarp, tostarp informāciju par kvalitātes mērķiem (pamatojoties uz 1. SKVS prasībām), kvalitātes riskiem un atbildes pasākumiem (tostarp kvalitātes vadības sistēmas galvenajiem kontroles mehānismiem), kas būtu piemērojams visām EYG dalībfirmām. Turklāt EY ir izstrādājis globālus rīkus, lai nodrošinātu kvalitātes vadības sistēmas procesus.

EY dalībfirmas, tostarp LV Latvija ietilpstošās dalībfirmas, ir pilnībā atbildīgas par savas kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību, un tām ir pienākums:

- novērtēt tām sniegtās politikas, tehnoloģijas, stratēģijas, programmas un pamatnostādnes un
- noteikt, vai dalībfirmām tās ir jāpapildina, lai tās būtu piemērotas lietošanai (piemēram, vai politika ir jāgroza, lai tā atbilstu vietējiem likumiem un noteikumiem, vai tehnoloģijas saturs ir jātulko vietējā valodā).



Lomas un pienākumi attiecībā uz kvalitātes vadības sistēmu

Lai nodrošinātu EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību, darbiniekiem saistībā ar to tiek noteikti zināmi pienākumi un atbildība. Personām, kam uzticētas šādas lomas, ir atbilstoša pieredze, zināšanas, ietekme un pilnvaras, kā arī pietiekami daudz laika uzticēto pienākumu

pildīšanai, un tās ir atbildīgas par attiecīgo pienākumu izpildi.

Lomas un pienākumi attiecībā uz kvalitātes vadības sistēmu ir noteikti Globālajā KVS politikā, tādējādi nodrošinot konsekventu EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas darbību.

Galvenās lomas un pienākumi attiecībā uz kvalitātes vadības sistēmu:

Galīgā atbildība: Galīgā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu, tostarp par tās efektivitātes novērtējumu, tiek piešķirta valsts vadošajam partnerim (*Country Managing Partner*).

Operatīvā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu: Operatīvā atbildība par kvalitātes vadības sistēmu tiek piešķirta valsts revīzijas vadošajam partnerim (*Country Assurance Managing Partner*). Tas ietver kvalitātes vadības sistēmas ikgadējā novērtējuma secinājumu ieteikšanu valsts vadošajam partnerim.

Operatīvā atbildība par neatkarības prasību ievērošanu: Operatīvā atbildība par neatkarības prasību ievērošanu tiek piešķirta par neatkarību atbildīgajai firmas amatpersonai (*Country Independence leader*).

Operatīvā atbildība par kvalitātes vadības sistēmas pārraudzību: Operatīvā atbildība par kvalitātes vadības sistēmas pārraudzību tiek piešķirta profesionālās prakses direktoram (*Country Professional Practice Director*). Tas ietver ieteiktā kvalitātes vadības sistēmas ikgadējā novērtējuma secinājuma vai ierosinājumu par tajā veicamajām izmaiņām apstiprināšanu.



Par kvalitātes vadības sistēmas efektivitātes ikgadējo novērtējumu 2023. gada 30. jūnijā izdarītais secinājums

Valsts vadošajam partnerim ir pienākums katru gadu līdz 30. jūnijam EY Latvija vārdā novērtēt kvalitātes vadības sistēmu un izdarīt secinājumu par tās efektivitāti. Novērtēšanas process tiek veikts katru gadu, pamatojoties uz Globālās KVS ikgadējās novērtēšanas politiku, kas ir viens no globālajiem intelektuālajiem resursiem, kas nodrošina konsekventu kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu.

Novērtēšanas procesa ietvaros tiek noteikts, vai EY Latvia kvalitātes vadības sistēma sniedz pietiekamu pārlicību par to, ka:

- EY Latvija un tās personāls pilda savus pienākumus saskaņā ar profesionāliem standartiem un piemērojamajām normatīvajām prasībām un veic darba uzdevumus saskaņā ar šādiem standartiem un prasībām; un
- firmas un atbildīgo partneru iesniegtie ziņojumi ir atbilstoši apstākļiem.

Kvalitātes vadības sistēmas efektivitātes novērtēšanā izmanto informāciju, kas iegūta no noteiktā laikposmā veiktajiem pārraudzības pasākumiem. Novērtējumā tika ņemti vērā šādu pārbaudu un pārraudzības pasākumu rezultāti:

- kvalitātes vadības sistēmas galveno kontroļu testēšana;
- iekšējās un ārējās darba uzdevumu pārbaudes;
- citi pārraudzības pasākumi (piemēram, EY Latvija un tā personāla atbilstības ētikas prasībām, kas saistītas ar neatkarību, pārbaudes, ārējo regulatoru izteiktās kvalitātes kritikas attiecībā uz kvalitātes vadības sistēmu, jautājumi, par kuriem ziņots, izmantojot *EY Ethics* uzticības tālruni).

Novērtējot pārraudzības pasākumu rezultātus, tostarp nosakot, vai konstatējumi atsevišķi vai kopā ar citiem konstatējumiem, atzīstami par trūkumu, tiek pielietots profesionāls spriedums. Attiecībā uz visiem konstatētajiem trūkumiem jāveic pamatcēloņa analīze, jāizstrādā kvalitātes uzlabošanas plāns un jānovērtē identificēto trūkumu smagums un mērogs. Ja ir konstatēts smags trūkums, dalībfirmai, izdarot secinājumus par kvalitātes vadības sistēmas ikgadējo novērtējumu, būtu jānovērtē, vai trūkuma ietekme ir novērsta un vai līdz 30. jūnijam veiktie pasākumi ir bijuši efektīvi.

Par kvalitātes vadības sistēmas efektivitātes ikgadējo novērtējumu 2023. gada 30. jūnijā izdarītais secinājums

EY Latvija ikgadējā novērtējuma secinājumā 2023. gada 30. jūnijā atzīts, ka kvalitātes vadības sistēma sniedz pietiekamu pārliecību par to, ka kvalitātes vadības sistēmas mērķi tiek īstenoti.



Mūsu kvalitātes vadības sistēmas komponenti

Mūsu kvalitātes vadības sistēmas komponentes

Nākamajās sadaļās iepazīstināsim ar EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas galvenajiem komponentiem:

- Kvalitātes vadības sistēmas risku izvērtēšanas process
- Pārvaldība un vadība
- Attiecināmās ētikas un juridiskās prasības
- Klientu attiecību un konkrētu darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana
- Darba uzdevumu izpilde
- Resursi
- Informācija un komunikācija
- Kvalitātes vadības sistēmas pārraudzības un trūkumu novēršanas process



EY Latvija ir izstrādāts un ieviests risku izvērtēšanas process, lai noteiktu kvalitātes mērķus, identificētu un izvērtētu mērķu īstenošanu apdraudošos riskus, kā arī izstrādātu un īstenotu atbildes pasākumus kvalitātes risku novēršanai, kā to prasa 1. SKVS. Risku novērtēšanas process tiek veikts katru gadu atbilstoši globālajai KVS politikai, lai nodrošinātu konsekventu EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu.

Lai panāktu šādu konsekvenci, vienlaikus nodrošinot EYG dalībfirmām pieeju, kas būtu mērogojama un pielāgojama, ņemot vērā dalībfirmas konkrētos faktus un apstākļus, Globālā revīzijas vadība (*Global Assurance Leadership*), pamatojoties uz funkcionālo un galveno darbības virzienu grupu ieguldījumu globālajā, zonālajā un reģionālajā līmenī ir noteikusi Globālās kvalitātes vadības sistēmas kvalitātes pamatmērķus, galvenos mērķu īstenošanu apdraudošos riskus (kvalitātes riskus) un atbildes pasākumus kvalitātes risku novēršanai. Globālās KVS pamatnostādnes noteiktas attiecībā uz šādiem procesa elementiem:

- Kvalitātes vadības sistēmas kvalitātes pamatmērķi
- Kvalitātes vadības sistēmas galvenie kvalitātes riski
- Kvalitātes vadības sistēmas galvenie atbildes pasākumi kvalitātes risku novēršanai
 - Kvalitātes vadības sistēmas galvenie resursi (piem., Globālās politikas vai tehnoloģijas, kas mazina EY KVS galvenos kvalitātes riskus)

- Kvalitātes vadības sistēmas galvenās kontroles, kas izstrādājamās un ieviešamās, lai mazinātu EY KVS galvenos kvalitātes riskus

Globālās kvalitātes vadības sistēmas pamatnostādnes ir piemērojamas katrai dalībfirmai, kas veic savus darba uzdevumus atbilstoši 1 SKVS prasībām. EYG dalībfirmām ir pienākums ir izvērtēt Globālās kvalitātes vadības sistēmas pamatnostādnes un noteikt, vai dalībfirmai tās būtu jāpapildina vai jāpielāgo, lai tās būtu piemērotas izmantošanai (piemēram, jānosaka papildu kvalitātes riski, jāpielāgo atbildes pasākumi utt.).

EY Latvija ir izskatījis Globālās kvalitātes vadības sistēmas pamatnostādnes un veicis šādas darbības:

- pēc atbilstošas mūsu faktu un apstākļu analīzes pieņēmis vai noraidījis Globālajās pamatnostādnes noteiktos galvenos kvalitātes riskus un resursus. Ja noteiktie riski un resursi noraidīti, tas iepriekš apspiests zonālajā līmenī;
- pēc atbilstošas mūsu faktu un apstākļu analīzes pieņēmis vai noraidījis Globālajās pamatnostādnes noteiktos galvenos resursus un kontroles. Ja noteiktie resursi un kontroles noraidītas, tas iepriekš apspiests zonālajā līmenī;
- kopā ar zonas pārstāvjiem noteicis Globālajās pamatnostādnes noteikto galveno kontroļu izpildes līmeni;
- pielāgojis pieņemtās galvenās globālās, zonālās un reģionālās kontroles.

Izvērtējot Globālās kvalitātes vadības sistēmas pamatnostādnes, tika ņemti vērā EY Latvija fakti un apstākļi, tostarp EY Latvija darbības raksturs, veikto darba uzdevumu veidi un sistēmiskās tendences, kas izriet no pārraudzības pasākumiem KVS ietvaros.

Papildus Globālās kvalitātes vadības sistēmas pamatnostādņu izvērtēšanai EY Latvija noteica, vai ir nepieciešami papildu kvalitātes mērķi, kvalitātes riski vai atbildes pasākumi. Pamatojoties veikto izvērtējumu, papildu kvalitātes mērķi un kvalitātes riski netika izstrādāti, EY Latvija pielāgoja vai akceptēja galvenās globālās, zonālās un reģionālās kontroles.



Pārvaldība un vadība



Augstākās vadības attieksmes nozīmīgums

„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, EY darbinieki arī saprot, ka kvalitatīvs darbs un profesionāla atbildība ir nesaraujami saistīti ar viņu ikdienas darbu un ka arī viņi paši ir līderi gan savās darba grupās, gan kolektīvos. EY rīcība un attieksme ir tā, kas pauž EY kopīgās vērtības, kas iedvesmo EY cilvēkus un palīdz viņiem pieņemt pareizus lēmumus un atbilstoši rīkoties, kā arī mūsu apņemšanos nodrošināt augstu kvalitāti.

EY kultūra stingri atbalsta sadarbību, īpaši uzsverot konsultāciju nepieciešamību sarežģītās 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 konsultācijās 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 – gan EY Latvija reputāciju kopumā, gan katra mūsu speciālista reputāciju.

EY nostāja pret biznesa ētiku un godprātību ir izklāstīta EY Globālajā Uzvedības kodeksā un citās politikās un ir sniegta konsultāciju kultūras, apmācības programmu un uzņēmuma iekšējās saziņas pamatā. Augstākās vadības pauž savu viedokli par to, cik svarīgi ir veikt savu darbu augstā kvalitātē un ievērot visus profesionālos standartus un politikas un ņemt priekšzīmi no labākajiem piemēriem. Turklāt EY dalībfirmas izvērtē sniegto profesionālo pakalpojumu kvalitāti, un šāds novērtējums ir galvenais kritērijs speciālistu darba izvērtējumam un labāko darbinieku apbalvošanai.

Lai novērtētu kvalitātes kultūru visās EY dalībfirmās un sniegtu EY Latvija vērtīgu ieskatu par to, kā tajās tiek uztverta kvalitātes kultūra, tostarp vadības attieksme, sadarbība, darba slodzes pārvaldība un ētiska rīcība, 2023. gada aprīlī tika veikta globālā kvalitātes aptauja. Šīs aptaujas rezultāti tika

izmantoti, lai noteiktu jomas, kurās EY Latvija strādājusi labi un kurās varētu būt nepieciešami papildu pasākumi. Globālās kvalitātes aptaujas rezultāti liecina, ka mūsu darbinieki atzīst, ka vadības paustā attieksme apliecina apņemšanos nodrošināt kvalitāti un ka EY atzīst un novērtē devumu kvalitātes nodrošināšanā. Mūsu spēcīgās koučinga un pastāvīgas darba kvalitātes uzlabošanas kultūras atzīšana atspoguļojas arī Globālās kvalitātes aptaujas rezultātos. Tomēr rezultāti liecina arī par to, ka vēl ir daudz darāmā, lai uzlabotu mūsu kultūru attiecībā uz resursiem un darba slodzi.



Globālais 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:

1. Savstarpēja sadarbība
2. Sadarbība ar klientiem un citām personām
3. Profesionāla godprātība
4. Objektivitāte un neatkarība
5. Datu, informācijas un intelektuālā kapitāla aizsardzība

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



Attiecināmās ētikas un juridiskās prasības



Globālā uzvedības kodeksa ievērošana

EY Globālais uzvedības kodekss sniedz skaidras pamatnostādnes, 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.



Neatkarība

Attiecināmo ētikas prasību, tostarp neatkarības prasību, ievērošana ir būtisks kvalitātes vadības sistēmas elements. Tas paredz noteikt, ka mēs esam neatkarīgi gan faktiski, gan pēc būtības un ka mūs šādi uztver arī ārējā pasaule. Ētikas prasības, kas attiecas uz mūsu veiktajām revīzijām un sniegtajiem profesionālajiem pakalpojumiem, ir iekļautas Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izdotajā Starptautisko profesionālu grāmatvežu Ētikas kodeksā (tostarp Starptautiskajos Neatkarības standartos). Mēs ievērojam arī mūsu revīzijas un profesionālo pakalpojumu jurisdikcijā pieņemtās vietējās ētikas prasības vai kodeksus. Informācija par politikām, rīkiem un procesiem, kas attiecas uz neatkarības saglabāšanu, sniegta sadaļā „Neatkarības nodrošināšana”.



Rotācija un ilgstoša sadarbība

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. aprīļa 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 ļauj 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.

ES Regulas (ES) Nr. 537/2014 (ES Revīzijas regula) 17. pants nosaka, ka sabiedriskas nozīmes uzņēmumiem vadošais revīzijas partneris/revidents, kurš paraksta revidentu ziņojumu, un revīzijas kvalitātes pārbaudes veicējs jāmaina ik pēc septiņiem gadiem. Pēc rotācijas viņi var atsākt pildīt vadošā partnera/ revidenta, kurš paraksta revidentu ziņojumu, vai revīzijas kvalitātes pārbaudes veicēja pienākumus ne agrāk kā pēc trim gadiem

Sabiedriskas nozīmes uzņēmumu un organizāciju vai biržās kotēto uzņēmumu gadījumā EY Globālā neatkarības nodrošināšanas politika nosaka, ka vadošais revīzijas partneris, revīzijas kvalitātes pārbaudes veicējs un citi revīzijas partneri, kuri pieņem lēmumus vai izdara spriedumus par revīzijai svarīgiem jautājumiem (kopā saukti „galvenie

revīzijas partneri”), jāmaina ik pēc septiņiem gadiem. Ja klients ir jauns sabiedriskas nozīmes uzņēmums (tajā skaitā uzņēmums, kura kotēšana biržā sāka nesen), galvenie revīzijas partneri var turpināt darbu vēl divus gadus, ja viņi strādājuši ar šo klientu sešus vai vairāk gadus pirms tā kotēšanas biržā.

Pēc maksimālā pakalpojumu sniegšanas perioda, galvenais revīzijas partneris vairs nedrīkst vadīt vai koordinēt profesionālo pakalpojumu sniegšanu attiecīgajam sabiedriskas nozīmes uzņēmumam vai kotētajam uzņēmumam līdz šāda aizlieguma perioda beigām. Vadošajam revīzijas partnerim šāds periods ir pieci gadi, revīzijas kvalitātes pārbaudes veicējam – trīs gadi un citiem partneriem, uz kuriem attiecas rotācija – divi gadi.

Ja vietējā varas iestāde vai regulators vadošajam revīzijas partnerim minēto aizlieguma periodu noteicis īsāku par pieciem gadiem, piecu gadu periodu var aizstāt ar šādi noteikto garāko periodu vai trim gadiem. Šāds jurisdikcijas izņēmums attiecībā uz vadošo revīzijas partneri var tikt piemērots tikai revīzijas periodiem, kas sākas 2023. gada 15. decembrī vai vēlāk.

Papildus vadošo revīzijas partneru rotācijas prasībām, kas piemērojamas tiem revīzijas klientiem, kas ir sabiedriskas nozīmes vai biržās kotēti uzņēmumi, EY ir izstrādājis ilgstošas sadarbības risku novēršanas sistēmu, kurā saskaņā ar IESBA kodeksu un Regulas Nr. 537/2014 (ES) 17. pantu ņemti vērā neatkarības apdraudējumi, ko var radīt pārāk ilgstoša vienu un to pašu revidentu iesaiste, un kurā paredzēti atbilstoši šādu apdraudējumu novēršanas pasākumi.

Lai efektīvi uzraudzītu partneru iekšējās rotācijas prasību izpildi, kā arī to prasību izpildi, kas attiecas uz partneriem un citiem revidentiem, kuri ilgstoši iesaistīti atsevišķu klientu uzņēmumu revīzijā, mēs izmantojam atbilstošus rīkus, kā arī pakāpenisku rotāciju. Mēs esam arī ieviešusi procesu rotācijas plānošanai un attiecīgu lēmumu pieņemšanai, kas ietver konsultācijas ar mūsu profesionālās prakses un neatkarības speciālistiem.



Ārējā rotācija

Sabiedriskas nozīmes uzņēmumu un organizāciju revīzijā mēs ievērojam ārējās rotācijas prasības, kas noteiktas ES Revīzijas regulas 17. panta 1. punktā.



Ziņošana par pārkāpumiem

EY Ethics Hotline sistēma ļauj EY darbiniekiem, klientiem un citām pie organizācijas nepiederošām personām konfidenciali ziņot par iespējamu neētisku vai nepiedienīgu uzvedību vai profesionālo standartu

pārkāpumiem, vai darbībām, kas kādā citādā veidā neatbilstu EY kopīgajām vērtībām vai Globālajam ētikas kodeksam. Globālā līmenī strādājošais uzticības tālrunis pieder ārējai organizācijai, kas nodrošina konfidencialitāti un, ja tie to vēlas, anonīmu ziņošanu, izmantojot uzticības tālruni.

EY *Ethics Hotline* sistēmā tiek saņemts ziņojums (to var izdarīt gan pa tālruni, gan izmantojot internetu), tas ātri tiek izskatīts. Atkarībā no ziņojuma satura tā izskatīšanā tiek iesaistīti atbilstoši riska pārvaldības, cilvēkresursu vai citu jomu speciālisti. EYG dalībfirmas tiek aicinātas šajā sistēmā reģistrēt arī problēmas, par kurām ziņots vietējā līmenī, neizmantojot EY *Ethics Hotline*.



Neatbilstība tiesību aktu prasībām

Atbilstoši IESBA Ētikas kodeksam EY ir ieviesis politiku, saskaņā ar kuru noteikts pienākums ziņot par neatbilstībām tiesību aktu prasībām. Šī politika attiecas uz ziņošanas pienākumiem attiecībā uz klientu vai EY personāla darbībām, kas neatbilst viņu uzņēmējdarbības jomai piemērojamajiem tiesību aktiem.

Papildus pienākumam ziņot par neatbilstībām tiesību aktu prasībām EY var tikt uzlikts par pienākumu sniegt attiecīgajām regulatīvajām iestādēm ziņojumus par iespējamajiem klientu pārkāpumiem - faktiskiem vai iespējamajiem. Ja šāda prasība pastāv, ziņojumi tiek sniegti saskaņā ar vietējiem tiesību aktiem.



Cīņa ar korupciju

EY Globālā pretkorupcijas politika sniedz EY darbiniekiem pamatnostādnes attiecībā uz noteiktām neētiskām un pretlikumīgām darbībām. Tajā uzsvērts pienākums ievērot korupcijas novēršanas likumus un sniegta korupcijas definīcija. Tajā noteikts arī pienākums ziņot par konstatētajiem korupcijas gadījumiem. Apzinoties korupcijas augošo ietekmi pasaules tirgos, EY turpina īstenot korupcijas novēršanas pasākumus.



Iekšējās informācijas ļaunprātīga izmantošana

Vērtspapīru tirdzniecību regulē daudzi likumi un noteikumi, un EY darbiniekiem jāievēro visi piemērojamie tiesību akti attiecībā uz iekšējās informācijas ļaunprātīgu izmantošanu. Tas nozīmē, ka EY darbinieki nedrīkst pirkt vai pārdot vērtspapīrus, izmantojot to rīcībā nonākušo informāciju, kas paredzēta tikai iekšējai lietošanai.

EY Globālā iekšējās informācijas ļaunprātīgas izmantošanas novēršanas politika vēlreiz uzsver, ka darbinieki nedrīkst izmantot viņu rīcībā esošo iekšējo informāciju, veicot darījumus ar vērtspapīriem, sniedz iekšējās informācijas skaidrojumu un nosaka, ar ko EY darbiniekiem jākonsultējas, ja viņiem rodas jautājumi par viņu pienākumiem un atbildību.



Ekonomiskās un tirdzniecības sankcijas

Svarīgi, lai EY darbinieki būtu informēti par jebkādam izmaiņām esošajā situācijā attiecībā uz starptautiskajām tirdzniecības sankcijām. EY pārliecinās par vairākos ģeogrāfiskajos reģionos noteikto sankciju ievērošanu gan pirms darījumu attiecību apstiprināšanas, gan to turpināšanas laikā. EY speciālistiem tiek dotas instrukcijas attiecībā uz noteiktajām sankcijām pakļautajām attiecībām un darbības jomām



Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršana

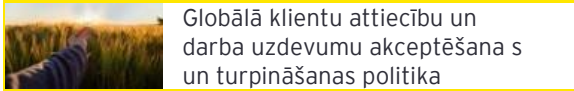
Saskaņā ar spēkā esošajiem NILLN noteikumiem EY Latvija ir klasificēta kā atbildīgā iestāde. Ievērojot EY Globālās NILLN vadlīnijas Latvijā ir ieviestas politikas un procedūras, kas paredzētas minēto noteikumu izpildei, tostarp „Pazīsti savu klientu” (*Know Your Client*) (KYC) procedūras, riska novērtējumi un ziņošana par aizdomīgām darbībām. EY darbinieki tiek informēti par to, kas viņiem jā dara saskaņā ar šiem noteikumiem un ar ko viņiem jā konsultējas neskaidrību gadījumā.



Datu aizsardzība un konfidencialitāte

EY Globālā datu aizsardzības un konfidencialitātes politika, ietver principus, kas piemērojami jebkādas informācijas vākšanai, par kuru ir atbildīgs EY, tostarp esošo, bijušo un nākotnē iespējamo darbinieku, klientu un biznesa partneru personas datu, kā arī citas informācijas, kas uzskatāma par klientu, trešo pušu vai EY organizācijas konfidencialu informāciju, vākšanai, izmantošanai un aizsardzībai. Šī politika papildus atbilst Eiropas Savienības Vispārīgās datu aizsardzības regulas (VDAR) prasībām un citiem piemērojamajiem likumiem un noteikumiem attiecībā uz datu aizsardzību un privātumu, kā arī attiecīgajiem profesionālajiem standartiem, kas nosaka konfidencialitātes pamatprincipus. EY ieviesis arī saistošos korporatīvos noteikumus, kurus apstiprinājuši AK un ES regulatori, lai atvieglotu personas datu kustību EY tīklā. Turklāt EY Latvija ieviesta politika, lai nodrošinātu Latvijā specifisko

personas datu aizsardzības prasību izpildi un uzņēmējdarbības vajadzību nodrošināšanu.



EY Globālā klientu attiecību un darba uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas politika paredz principus, kas dalībfirmām jāievēro, nosakot, vai uzsākt darījuma attiecības jaunu klientu, akceptēt esošā klienta jaunu uzdevumu vai turpināt attiecības ar jau esošu klientu vai esoša darba uzdevuma izpildi. Šo principu ievērošana ir būtiska kvalitātes uzturēšanai, risku pārvaldībai, mūsu darbinieku aizsardzībai un regulējuma prasību izpildei. EY Globālā klientu attiecību un darba uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas politika ir viena no EYG izdotajām politikām, kas palīdz nodrošināt EY vērtību ievērošanu, novērst EY organizācijas tīkla risku un atbalstīt konsekventi īstenotu kvalitātes vadības sistēmu.

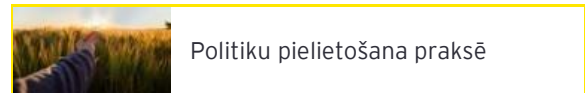
Politikas mērķi ir:

- ▶ ieviest stingru procedūru lēmumu pieņemšanai par klientu attiecību un darba uzdevumu akceptēšanu vai turpināšanu;
- ▶ ievērot visas piemērojamās neatkarības nodrošināšanas prasības;
- ▶ identificēt un atbilstoši novērst jebkādas interešu konfliktus;
- ▶ identificēt un noraidīt klientus vai darba uzdevumus, kuri saistīti ar pārāk lielu risku;
- ▶ identificēt klientus vai uzdevumus, kas neatbilst EY vērtībām;
- ▶ pieprasīt konsultācijas ar attiecīgiem speciālistiem, lai identificētu papildu riska pārvaldības procedūras īpaši augsta riska 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. Šādi pasākumi var paredzēt, piemēram, prasību iegūt klientu piekrišanu tam, ka pakalpojumi tiek sniegti kādai citai pusei, ja varētu pastāvēt interešu konflikts,

izveidot atsevišķas darba grupas, lai sniegtu pakalpojumus divām vai vairākām pusēm, pienācīgi nošķirt darba grupas vai atteikties no uzdevuma izpildes, lai novērstu identificēto interešu konfliktu.

EY Globālā interešu konfliktu novēršanas politikā un saistītajās vadlīnijās ņemts vērā tas, ka darba uzdevumi kļūst arvien sarežģītāki, kā arī nepieciešamība pēc ātras un precīzas klientu prasību izpildes. Tas atbilst arī jaunākajam IESBA Kodeksam.



Mēs izmantojam EY klientu attiecību un darba uzdevumu akceptēšanas 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. PACE ir viens no tehnoloģiskajiem resursiem, ko izmanto EYG dalībfirmas visā pasaulē, lai nodrošinātu konsekventu kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu.

Klientu un darba uzdevumu akceptēšanas vai turpināšanas procesa ietvaros attiecīgajai darba grupai jāizvērtē dažādu jomu riska faktori, tostarp nozare, vadības attieksme, iekšējās kontroles, revīzijas sarežģītība un saistīto pušu darījumi.

Šī procesa ietvaros mēs rūpīgi izskatām nākamā klienta vai darba uzdevuma riska profila izvērtējumu un padziļinātās izpētes procedūru rezultātus. Pirms jauna uzdevuma vai klienta akceptēšanas mēs nosakām, vai mēs varam tam veltīt pietiekamus un atbilstošus resursus, lai sniegtu augstas kvalitātes pakalpojumus, īpaši ļoti tehniskās jomās, un vai klienta pieprasītie pakalpojumi atbilst mūsu iespējām un principiem. Apstiprināšanas procedūra paredz, ka jaunus revīzijas uzdevumus nedrīkst akceptēt bez vietējās profesionālās prakses direktora (*Professional Practice Director*) (PPD) un revīzijas vadošā partnera (RVP) apstiprinājuma, pamatojoties uz risku izvērtējumu. Atkarībā no konstatētā riska līmeņa jauniem revīzijas uzdevumiem var būt nepieciešams arī iecelto reģionālo un zonālo PPD un RVP apstiprinājums.

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. Katra revīzijas projekta vadošais

partneris kopā ar Revīzijas departamenta vadību ik gadu pārskata mūsu attiecības ar tiem uzņēmumiem, kuru finanšu pārskatus mēs revidējam, 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 un darba uzdevuma akceptēšanas procesā arī klientu uzdevumu turpināšanas procesā tiek iesaistīts mūsu vietējās un, ja nepieciešams, arī reģionālās profesionālās prakses direktors un RVP, ar kuriem jādiskutē lēmumi par attiecīgo pakalpojumu sniegšanas turpināšanu.



EY nepārtraukti iegulda līdzekļus revīzijas metodoloģiju un rīku uzlabošanā, lai pastāvīgi nodrošinātu augstas kvalitātes revīzijas. Šie ieguldījumi atspoguļo EY apņemšanos vairogt uzticēšanos kapitāla tirgiem un ekonomikai visā pasaulē.



EY Digital Audit

EY Digital Audit (digitālās revīzija) palīdz EY darba grupām apmierināt to apkalpoto uzņēmumu mainīgās vajadzības un nodrošināt atbilstību ieinteresēto pušu mainīgajām vēlmēm - gan šodien, gan turpmāk.

EY Digital Audit palīdz EY speciālistiem nodrošināt kvalitāti un īstenot digitālās priekšrocības visos revīzijas posmos, apvienojot progresīvas iespējas ar atbilstošām digitālajām prasmēm un nepārtrauktu inovāciju kultūru.

EY Digital Audit ir ieviesta visā pasaulē, un tā ir labi pazīstama un pārbaudīta tirgū:

- ▶ **EY Canvas** nodrošina drošu un mākonī balstītu darbplūsmu, saziņu un dokumentāciju par **vairāk nekā 150 000** revīziju.
- ▶ **EY Canvas Client Portal** savieno vairāk nekā **200 000** EY profesionāļu un vairāk nekā **300 000** klientu.
- ▶ **EY Atlas** ir centrālā grāmatvedības zināšanu krātuve, ko izmanto gan EY darba grupas, gan revidētie uzņēmumi.
- ▶ **EY Smart Automation** veicina pamatdarbības automatizāciju un ir tieši integrēta EY Canvas.
- ▶ **EY Helix** ļauj EY darba grupām analizēt vairāk nekā **775 mljrd.** žurnālu ierakstu rindiņu gadā.

Šīs tehnoloģijas palīdz EY darba grupām nodrošināt kvalitāti, **savienojot** tās ar revidētajiem uzņēmumiem, **automatizējot** revīzijas procedūras un procesus un analizējot datus, izmantojot progresīvas tehnoloģijas.

Savienošana

Kvalitatīvas revīzijas pamatā ir uzņēmumu un revīzijas darba grupu pastāvīga savstarpēja komunikācija, kā arī piekļuve pareizajai informācijai.

Visā pasaulē izmantotā EY Canvas platforma kalpo kā vienots darbplūsmas, saziņas un dokumentācijas centrs. To izmanto EY revīzijas uzdevumu veikšanai visā pasaulē. EY Canvas ir droši izvietota mākonī, un tā ir veidota, izmantojot modernākās tīmekļa lietojumprogrammu tehnoloģijas. Tas ļauj nodrošināt datu drošību un iespēju attīstīt programmatūru, lai reaģētu uz izmaiņām revidenta profesijā un normatīvajā vidē

EY Canvas izmanto nozares vadošo tehnoloģiju tīmekļa lietojumprogrammām. Tas ļauj nodrošināt datu drošību un iespēju attīstīt programmatūru, lai reaģētu uz izmaiņām grāmatvežu profesijā un regulatīvajā vidē.

Izmantojot profila jautājumus, revīzijas darba uzdevums EY Canvas tiek automātiski konfigurēta ar informāciju, kas attiecas uz uzņēmuma veidu (piem., kotēts uzņēmums, sabiedriskas nozīmes uzņēmums) un nozari. Tas palīdz pielāgot un atjaunināt revīzijas plānus un nodrošina tiešu saikni ar revīzijas pamatnostādņēm, profesionālajiem standartiem un dokumentācijas veidnēm. Lielākā daļa veidlapu, kas palīdz dokumentēt revīziju, ir integrētas EY Canvas, izmantojot profila jautājumus, lai nodrošinātu attiecīgās revīzijas procedūras un saistītās dokumentācijas prasības. Ar sadaļā „**Kvalitātes atbalsta infrastruktūra**” aplūkotās **Milestones** programmas palīdzību EY Canvas nodrošina efektīvu projektu vadību. EY Canvas izstrādāta, izmantojot jaunu un skaidru dizainu un lietotāju saskarni, kas ļauj darba grupai vizualizēt riskus un saistību ar 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 primārā revīzijas darba grupa var vadīt koncerna revīzijas darbu un uzraudzīt tā izpildi.

EY Canvas ietver EY Canvas Client Portal klientu portālu, kas palīdz darba grupām sazināties ar revidējamo uzņēmumu vadību un paātrina to pieprasījumu izpildi. Šī platforma ietver arī EY Canvas Oversight, kas nodrošina reāllaika uzraudzību un izsekošanu revīzijas gaitai visā pasaulē, tādējādi uzlabojot pārredzamību un veicinot proaktīvu sadarbību visos revīzijas posmos.

EY Canvas papildina arī globālā *EY Atlas* pētniecības platforma, kas nodrošina piekļuvi jaunākajām grāmatvedības zināšanām gan EY speciālistiem, gan revidējamajiem uzņēmumiem.

Automatizācija

Viedās tehnoloģijas palīdz nodrošināt augstāku automatizācijas, centralizācijas un standartizācijas līmeni visā revīzijas procesā.

EY Digital Audit izmanto *EY Canvas* globālo savienojamību, lai ieviestu automatizāciju visā savā globālajā tīklā. *EY Smart Automation Hub* nodrošina centralizētu un globālu piekļuves punktu automatizācijas iespējām; tas ir pilnībā iestrādāts *EY Canvas* un nodrošina reāllaika statusa atjauninājumus. Šīs iespējas izmanto liela mēroga automatizāciju, kā arī mākslīgo intelektu (MI), mašīnmācīšanos un citas progresīvas tehnoloģijas, lai uzlabotu projektu pārvaldību un atbalstītu revīzijas testēšanu.

Rutinās procedūru automatizēšana un paātrināšana ļauj revīzijas darba grupām koncentrēties uz visnozīmīgākajiem riskiem un sarežģītākajām vērtēšanas jomām, kā arī uz pievienotās vērtības radīšanu revidējamajiem uzņēmumiem. Vienlaikus tiek racionalizēti revīzijas atbalsta pasākumi, ievērojami samazinot administratīvā atbalsta darbu, kas jāveic uzņēmumu vadībai, finanšu un grāmatvedības specialistiem.

Analīze

Visaptverošas analītikas ieviešana nodrošina gudrāku, uz datiem balstītu pieeju, kas palīdz EY darba grupām identificēt riskus, atklāt anomālijas un ģenerēt atziņas.

EY Helix globālās analītikas komplekts (*EY Helix*) integrē uz datiem balstītu revīziju *EY* globālās revīzijas metodoloģijā (*EY Digital GAM*). Tas ietver datu analizatorus, kas izmantojami attiecībā uz uzņēmējdarbības un grāmatvedības pamatprocesiem, kā arī nozarei un darījumiem specifiskus analizatorus.

Tas ļauj revīzijas darba grupām izmantot mērķtiecīgu revidējamā uzņēmuma datu analīzi un padziļināti izpētīt visus darbības ciklus, lai labāk izprastu finanšu darbības un biznesa procesus. Tādējādi tiek izmantota gudrāka, uz risku izvērtējumu balstīta pieeja, kas nodrošina augstākas kvalitātes revīzijas pierādījumu ieguvu, tendenču un anomāliju efektīvu identificēšanu, kā arī dziļāku analīzes un komercizpētes līmeni. Papildu informāciju par to, kāda loma kvalitatīvas revīzijas nodrošināšanai ir uz datiem balstītai un visaptverošai revīzijas pieejai,

sniega sadaļā „Resursi”, kur revīzijas metodoloģija aplūkota tuvāk.

EY Helix lietošanu atbalsta netraucēta un droša piekļuve datiem, ko nodrošina standartizēti un centralizēti datu piegādes procesi, dažādas ieguves un savienojuma metodes, kā arī jaunākie drošības protokoli.

Lai uzlabotu revīzijas procedūru kvalitāti dažādās nozarēs un grāmatvedības jomās, tiek turpināti ieguldījumi attiecīgajos analizatoros.

Ieguldījumi nākamās paaudzes revīzijas metodoloģijā

EY Digital Audit (digitālā revīzija) sekmē augstāku revīzijas kvalitāti, pievēršot lielāku uzmanību būtisku neatbilstību riskiem un nodrošina kvalitatīvākus revīzijas pierādījumus, lai reaģētu uz šiem riskiem.

Kā minēts sadaļā „Kvalitātes atbalsta infrastruktūra”, lai paātrinātu procesus un izmantotu to savā darbībā, *EY* organizācija iegulda līdzekļus nākamās paaudzes revīzijas tehnoloģijās, tādējādi veicinot uzticēšanos, caurskatāmību un transformāciju.

Četru gadu investīciju programma, kas izstrādāta, pamatojoties uz jau esošo *EY* globālo revīzijas tehnoloģiju stiprajām pusēm, ir vērsta uz revīzijas tehnoloģiju nākotni, integrējot un pārveidojot jaunākās tehnoloģiskās iespējas vienā vienotā platformā, kas nodrošinātu nākamās paaudzes revīzijas pakalpojumus, kuru sniegšanā tiktu izmantota datu analīze un mākslīgais intelekts.

Lai nodrošinātu pastāvīgu kvalitāti un vērtību, ieguldījumi galvenokārt paredzēti trīs galvenajās transformācijas jomās:

- Lietotāju pieredze un sadarbība
- Datu piekļuve un analītika
- Mākslīgais intelekts un komercizpēte

Pēdējo 12 mēnešu laikā šie ieguldījumi ir ļāvuši revīzijā izmantot vairāk nekā 20 nozīmīgu jaunu tehnoloģisko iespēju, tostarp nākamās paaudzes datu analītiku, kas izmanto *Microsoft Power BI*, jaunas mākslīgā intelekta iespējas, kas integrētas ar *EY Canvas*, lai atbalstītu riska novērtēšanu, un no jauna definētu revīzijas darbplūsmu vienkāršākiem uzņēmumiem, kas nav iekļauti biržas sarakstā.



Krāpšana

Pastāvīgi veicot uzlabojumus, ir atzīts, ka ir nepieciešams mainīt revīzijas veikšanas veidu, lai efektīvāk novērstu krāpšanu. Globālā līmenī *EY* ir

apņēmies uzņemties kļūt par profesijas līderi, lai plašākā mērā atbildētu uz ieinteresēto pušu jautājumus par revidenta lomu krāpšanas atklāšanā.

Uzņēmumiem vēl nekad nav bijis tik daudz datu kā šodien. Tas sniedz jaunas iespējas atklāt būtiskus krāpšanas gadījumus, iegūstot, analizējot un interpretējot šos datus. Revidenti arvien vairāk izmanto datu analīzi, lai identificētu neparastus darījumus

Tomēr tehnoloģija nav nekāda panaceja, un ir nepieciešams arī profesionāls vērtējums. Visiem iesaistītajiem, tostarp vadībai, valdei, revidentiem un regulatoriem, ir pienākums pievērst lielāku uzmanību korporatīvajai kultūrai un uzvedībai, lai veicinātu krāpšanas novēršanu un atklāšanu. Lai pievērstos šai svarīgajai revīzijas jomai, tiek veikti papildu pasākumi, tostarp:

- datu analītikas izmantošana, lai pilnveidotu krāpšanas atklāšanas iespējas un palielinātu profesionālu skepticismu revīzijā;
- papildu iekšējo un ārējo datu un informācijas izmantošana, lai varētu operatīvāk reaģēt uz ārējiem riska faktoriem, piemēram, uz īso pārdošanu un trauksmes cēlēju ziņojumiem;
- elektronisko apstiprinājumu izmantošana revīzijas pierādījumiem, kad vien iespējams;
- krāpšanas riska novērtēšanas sistēmu izstrāde, ko varētu izmantot arī revīzijas komitejas un personas, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde;
- obligāta ikgadēja apmācība krāpšanas atklāšanas jautājumos visiem revīzijas speciālistiem, iepazīstinot arī ar EY speciālistu pieredzi tiesu ekspertīžu jomā;
- prasība revīzijā izmantot speciālistus tiesu ekspertīžu jomā, lai izvērtētu konkrētus krāpšanas riskus;
- *EY Global Assurance Risk of Excellence Center* izmantošanas paplašināšana, balstoties uz jaunākajām tehnoloģijām. Tiek izmantotas tādas tehnoloģijas kā mašīnmācīšanās un mākslīgais intelekts, lai vēl vairāk izmantotu ārējos datus, kas iegūti, izmantojot mediju skrīningu un galvenos kriminālistikas rādītājus, īsās pārdošanas uzraudzības tehnoloģija, rīki dokumentu autentiskuma novērtēšanai un citas tehnoloģijas, lai uzlabotu krāpšanas riska identificēšanu un reaģēšanu mūsu veikto revīziju laikā.



Revīzijas darba pārbaudes

EY politikās iekļautas prasības savlaicīgai un tiešai vadošo speciālistu līdzdalībai, kā arī veiktā darba pārbaudes līmenim un prasības veiktā darba un izdarīto secinājumu dokumentēšanai. 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. Ja nepieciešams, nodokļu speciālists, pamatojoties uz veikto risku izvērtējumu, pārbauda svarīgus nodokļu un citus attiecīgos darba dokumentus. Biržās kotēto un sabiedriskas nozīmes uzņēmumu, kā arī dažu citu uzņēmumu gadījumā nozīmīgas uzskaites jomas, finanšu pārskatu sagatavošanu un revīzijas darbu pārbauda kvalitātes vērtētājs (papildu informācija sniegta tālāk sadaļā „Darba izpildes kvalitātes pārbaude”). Kvalitātes vērtētājs pārbauda arī revidēto uzņēmumu finanšu pārskatus un revidentu ziņojumu par šiem pārskatiem.

Revīzijas 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 tiešās līdzdalības revīzijas darbā pakāpes;
- izmantoto konsultāciju apjoma.

EY arī uzsverta par revīziju atbildīgā partnera būtiskā loma revīzijas kvalitātes pārvaldībā un nodrošināšanā, kā arī kvalitātes nozīmīguma izpratnes nostiprināšanā visiem revīzijas grupas locekļiem.



Konsultācijas

EY konsultāciju sniegšanas politikas izstrādātās, pamatojoties uz sadarbības kultūru, proti, revidenti tiek aicināti apmainīties ar informāciju par sarežģītiem grāmatvedības, revīzijas un pārskatu sagatavošanas jautājumiem. Tā kā apstākļi, kādos strādā EY dalībfirmas, kļuvuši arvien sarežģītāki un savstarpēji saistīti arī pasaules līmenī, arvien lielāka nozīme ir EY konsultāciju sniegšanas kultūrai, kuras uzdevums ir palīdzēt dalībfirmām savlaicīgi izdarīt atbilstošus secinājumus par revidējamajiem uzņēmumiem. Konsultāciju sniegšanai izstrādātās prasības un attiecīgās politikas paredz iesaistīt atbilstošus resursus, lai revīzijas darba grupas varētu izdarīt pareizus secinājumus.

EY konsultāciju sniegšanas kultūra ļauj darba grupām sniegt pastāvīgus, konsekventus un augstas kvalitātes pakalpojumus atbilstoši revidējamo uzņēmumu, to pārvaldības institūciju un visu ieinteresēto pušu vajadzībām.

Sarežģītu un jutīgu jautājumu gadījumos tiek īstenota formāla procedūra, kuras ietvaros tiek pieprasītas citu speciālistu konsultācijas, kuri nav iekļauti revīzijas darba grupā, galvenokārt Profesionālās

prakses un Neatkarības nodrošināšanas speciālistu konsultācijas. Objektivitātes un profesionālās piesardzības nolūkā EY politikās noteikts, ka konsultācijās nedrīkst piedalīties tie Profesionālās prakses un Neatkarības nodrošināšanas speciālisti, kā arī citi speciālisti, kuri attiecīgajā brīdī sniedz vai nesēn snieguši pakalpojumus klientam, kuram tiek sniegti attiecīgās konsultācijas. Šādā gadījumā revīzijas veikšanai tiek norīkoti citi atbilstošas kvalifikācijas 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.



Darba izpildes kvalitātes pārbaudes

EY uzdevumu kvalitātes pārbaudē politikā attiecas uz revīzijām, kurām jāveic uzdevumu izpildes kvalitātes pārbaudes, un kvalitātes pārbaudē veicēju kvalifikāciju. Kvalitātes pārbaudē veic speciālisti, kuriem ir pietiekamas zināšanas par konkrēto jomu, kuri nav iesaistīti attiecīgajā darba grupā un spēj sniegt objektīvu vērtējumu darba grupas nozīmīgiem spriedumiem un ziņojumā izdarītajiem secinājumiem. Kvalitātes pārbaudē tomēr nemazina par attiecīgo darba uzdevumu atbildīgā partnera atbildību. Nekādā gadījumā atbildību par kvalitātes pārbaudē veikšanu nedrīkst deleģēt kādai citai personai.

EY politikas un prakses, kas saistītas ar speciālistu norīkošanu un piemērotību uzdevumu izpildes kvalitātes pārbaudē ir tikušas uzlabotas, lai tās atbilstu 2. starptautiskā kvalitātes vadības standarta (ISQM 2) „Darba izpildes kvalitātes pārbaudē” prasībām. Šajos uzlabojumos galvenā uzmanība pievērsta tam, lai nodrošinātu, ka uzdevuma izpildes kvalitātes pārbaudē norīkotajam speciālistam ir atbilstoša kompetence un prasmes, tostarp pietiekami daudz laika, kā arī pienācīgas pilnvaras un spēja izdarīt objektīvus secinājumus, lai veiktu efektīvu uzdevuma kvalitātes pārbaudē. Apmācība un pilnveidošana atbalsta Uzdevumu izpildes kvalitātes pārbaudē veikšanai nepieciešama regulāra apmācība un kvalifikācijas celšana.

Kvalitātes pārbaudē aptver visu darba uzdevuma ciklu, tajā skaitā plānošanu, risku novērtējumu, revīzijas stratēģiju un veikšanu. Politikas un procedūras kvalitātes pārbaudē veikšanai un dokumentēšanai sniedz konkrētus norādījumus attiecībā uz veicamo procedūru raksturu, termiņiem un apjomu atkarībā no klienta riska profila, kā arī prasības minēto procedūru izpildē apliecināšanai dokumentācijai. Jebkurā gadījumā kvalitātes

pārbaudē tiek pabeigta pirms revidentu ziņojuma sniegšanas datuma.

Revīziju kvalitātes pārbaudē veic revīzijas partneri saskaņā ar profesionālajiem revīzijas standartiem, kas piemērojami visu biržās kotēto uzņēmumu, un noteiktu sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām, visu sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām, kā arī revīzijām, kas veiktas uzņēmumos, kuriem nepieciešama stingrāka uzraudzība. Revīzijas kvalitātes pārbaudē veicēju apstiprina revīzijas vadošais partneris (vai revīzijas vadītājs) attiecīgajā valstī.



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 darba uzdevumu saistīts jautājums izraisa bažas. Politikas un procedūras izstrādātas tā, lai revīzijas darba grupas locekļi varētu izteikt jebkādas 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 uzklaut citu kolēģu 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 līmeņa speciālistiem, kamēr attiecīgajā jautājumā netiek pieņemts galīgais lēmums, ja nepieciešams, konsultējoties arī ar Profesionālās prakses speciālistiem.

Turklāt, ja speciālists, kurš veic neatkarīgo pārbaudē, sniedz ieteikumus, kurus par revīzijas uzdevumu atbildīgais partneris nepieņem un jautājums netiek atrisināts atbilstoši neatkarīgās pārbaudē veicēja viedoklim, revidentu ziņojums netiek sniegts līdz minētā jautājuma atrisināšanai.

Visas profesionālo viedokļu atšķirības, kas tie novērstas, konsultējoties ar Profesionālās prakses speciālistiem, tiek pienācīgi dokumentētas.



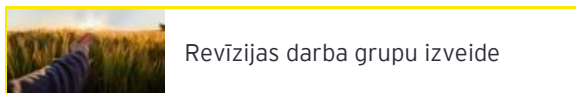
Dokumentu glabāšana

Dokumentu un informācijas glabāšanas un iznīcināšanas globālā politika izstrādāta, pamatojoties uz EY Globālo uzvedības kodeksu attiecībā uz profesionāli godprātīgu rīcību darba

dokumentēšanā un intelektuālā īpašuma aizsardzību. Šajā politikā un Globālajā dokumentu glabāšanas plānā (*Global Retention Schedule*) (GRS) ir noteiktas dokumentu un informācijas pārvaldības (*records and information management*) (RIM) prasības visā to dzīves ciklā, tostarp prasība droši izmest vai dzēst ierakstus, kuru glabāšanas termiņš ir beidzies, ja vien nepastāv īpaši un pieņemami apstākļi. Šī politika, GRS un RIM prasības ir saskaņā ar piemērojamiem profesionālajiem standartiem un izstrādātas, ņemot vērā normatīvās, juridiskās un uzņēmējdarbības prasības un pienākumiem, un tās attiecas uz visiem uzdevumiem un personālu, kā arī atbilst Latvijas tiesību aktu prasībām, kas piemērojamas darba dokumentu izveidei un glabāšanai.



Papildu informācija par EY Latvija apņemšanos veikt ieguldījumus talantīgos darbiniekos, lai arī turpmāk varētu uzlabot revīzijas kvalitāti, sniegta sadaļā „Ieguldījumi talantīgos speciālistos un tālākizglītībā”.

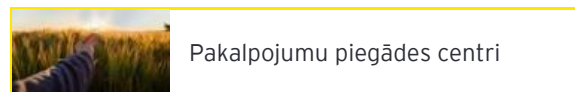


Speciālistu iekļaušana revīzijas darba grupās tiek veikta saskaņā ar mūsu Revīzijas departamenta vadības norādījumiem. Iekļaujot darbiniekus kādā revīzijas darba grupā, tiek ņemti vērā šādi faktori: darba uzdevuma apjoms un sarežģītība, revīzijas risku izvērtējums, specifiskas zināšanas par attiecīgo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

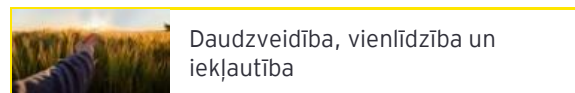
Daudzos gadījumos revīzijas darba grupā, lai palīdzētu tai veikt revīzijas procedūras un iegūt pietiekamus revīzijas pierādījumus, tiek iesaistīti speciālisti ar pieredzi kādā specializētā grāmatvedības vai revīzijas jomā, piemēram, nodokļu vai informācijas tehnoloģiju jomā. Bez tam iekšējie speciālisti, kuriem ir zināšanas ar grāmatvedību vai revīziju nesaistītās jomās, piemēram, zināšanas tiesu ekspertīzē, aktīvu vērtēšanā, aktuārā analizē un ESG, var savā jomā veikt darbu, revīzijas darba grupa var izmantot, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus.

EY Latvija politikas nosaka, ka, ja pastāv noteikti apstākļi, mūsu Baltijas revīzijas vadība un Baltijas profesionālās prakses direktors veic ikgadējas partneru darba pārbaudes. Tas tiek darīts, lai cita starpā pārliecinātos, ka speciālisti, kuri vada biržās kotēto uzņēmumu un citu sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijas, ir pietiekami kompetenti,

piemēram, tiem ir atbilstošas zināšanas, prasmes un spējas pildīt tiem uzticētos darba uzdevumus, un ka tiek ievēroti piemērojami revidentu rotācijas regulējumi, ja tādi ir.



Globālie pakalpojumu piegādes centri (*Global Delivery Services*) (GPP) ir integrēts EY pakalpojumu sniegšanas centru tīkls, kas nodrošina pakalpojumus EY dalībfirmu atbalstam. Bezprecedenta pārmaiņu laikmetā GPP turpina attīstīt elastīgākus biznesa modeļus un inovatīvus veidus, lai atbalstītu dalībfirmas un to arvien jaunās vajadzības. GPP darba grupām visās disciplīnās ir dziļas tehniskās zināšanas, galvenokārt saistībā ar inovācijām, automatizāciju un procesu uzlabošanu, lai radītu simtiem pielāgotu un mērogojamu pakalpojumu, kas EY organizācijai nodrošinātu lielāku vērtību. Revīzijas transformācijas ietvaros EY revīzijas pakalpojumu sniedzēji arvien vairāk izmantos specializētas darba grupas, tostarp GPP, lai nodrošinātu augstākas kvalitātes rezultātus.



EY jau sen ir apņēmusies ievērot daudzveidības, vienlīdzības un iekļautības (DV&I) principu. Šī apņemšanās veidot augstas veiktspējas, daudzveidīgas, vienlīdzīgas un iekļaujošas darba grupas ir īpaši svarīga revīzijā, kur dažādas perspektīvas veicina profesionālu skepsi un kritisku domāšanu. Lielāka daudzveidība, vienlīdzība un iekļaujoša vide veicina labāku lēmumu pieņemšanu, stimulē inovācijas un palielina organizācijas reakcijas spējas.

EY jau vairākus gadus ir veltījis uzmanību DV&I principa īstenošanai, un, lai gan ir panākts ievērojams progress, saskaņā ar globālo *NextWave* stratēģiju un mērķiem EY joprojām ir apņēmis palielināt DV&I principa ievērošanu progresu visā organizācijā. Globālā vadība ir paudusi EY darbiniekiem un tirgum skaidru apņemšanos paātrināt DV&I principa īstenošanu EY, parakstot Globālās vadības paziņojumu par daudzveidību, vienlīdzību un iekļautību. Tas ne tikai vēlreiz palielina DV&I būtisko lomu uzņēmējdarbībā, bet arī palīdz nodrošināt, ka EY dalībfirmas ir atbildīgas par šī principa īstenošanu, sākot ar augstākās vadības attieksmi.

Lai paātrinātu minētā principa ieviešanu, EY uzsācis arī Globālā Revīzijas DV&I pamatmodeļa ieviešanu revīzijas praksē. Tas ietver globāli piemērojamu DV&I pamatnosacījumu kopumu attiecībā uz visiem revīzijas speciālistiem, kā arī idejas un iniciatīvas DV&I veicināšanai ko var darīt, lai veicinātu šajos procesos. Katrs reģions ir pabeidzis pašnovērtējumu, par pamatu ņemot šo modeli, un ir apņēmis izstrādāt rīcības plānu, lai sasniegtu vēlamo progresu.

Pēdējos gados īpaša uzmanība tiek pievērsta dzimumu dažādības veicināšanai. 2023. gada 1. jūlijā trīsdesmit trīs jauno EY dalībfirmu revīzijas partneru visā pasaulē bija sievietes. Ir izveidots spēcīgs sieviešu līderu loks, ko apliecinā tas, ka 2022. gadā visā pasaulē 52% no visiem darbā pieņemtajiem revidentiem bija sievietes.

Iekļaujošas organizācijas maksimāli izmanto iespējas, ko sniedz jebkādas atšķirības. Darbiniekiem ir jābūt, ka viņi strādā organizācijā, kas ne tikai novērtē viņus kā individuus, bet arī novērtē atšķirības kā stiprās puses un izprot viņu ieguldījumu. Šīs piederības sajūtas veicināšana ir ļoti svarīga, lai palīdzētu EY organizācijai piesaistīt talantīgākos cilvēkus, kā arī lai palīdzētu EY profesionāļiem saglabāt motivāciju un iesaistīties organizācijas darbā.

2023. gada martā veiktajā darbinieku aptaujā 82% revidentu atzina, ka EY organizācija nodrošina darba vidi, kurā viņi var justies brīvi un būt pašiem; tas ir par 3% vairāk nekā atzīts 2023. gada marta aptaujā.

EY vadītāji uzskata, ka DV&I ir prioritāte un ka tieši šie faktori ir galvenie rādītāji visās organizācijas talantu vadības programmās. Lai nodrošinātu lielāku pārskatatbildību visā EY organizācijā, globālais *DE&I Tracker* palīdz sekot līdzi progresam, visā organizācijā izmantojot konsekventus daudzveidības un iekļautības rādītājus. EY arī izveidojis Globālo sociālās vienlīdzības darba grupu (*Global Social Equity Task Force*) (GSET), lai izstrādātu saskaņotus rīcības plānus, kas īpaši vērsti uz nevienlīdzības un diskriminācijas, tostarp rasisma, novēršanu. EY kā globālai organizācijai ir iespēja novērst nevienlīdzības un netaisnības ietekmi un veicināt progresu gan EY organizācijā, gan ārpus tās. EY apņemas veicināt sociālo vienlīdzību un iekļaujošu izaugsmi un iestāties pret netaisnību, aizspriedumiem, diskrimināciju un rasismu. Sociālā vienlīdzība nozīmē, ka mūsu mērķis ir panākt, lai ikvienam EY Latvia darbiniekam būtu pieejami resursi un iespējas, kas viņam nepieciešamas, ņemot vērā atšķirīgos izejas punktus un vajadzības. Tā nozīmē arī novērst šķēršļus iespējām un iekļaujošai pieredzei, kuri var novest pie nevienlīdzīgiem rezultātiem. EY uzskata, ka uzņēmumiem ir tieša ietekme uz šo nepilnību novēršanu un labākas biznesa pasaules veidošanu, izmantojot atbilstošu darba grupu izveidi, vadībspēju un darba kultūru, kā arī taisnīgu darba uzdevumu došanu un novērtēšanu un to, kā tiek pieņemti lēmumi par darba novērtējumu, paaugstināšanu un iecelšanu amatā.



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 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 EY Latvija tā ir papildināta atbilstoši vietējo Latvijas revīzijas standartu un regulatīvajām prasībām. EY GAM ir viens no intelektuālajiem resursiem, kas pieejams EYG dalībfirmām, lai veicinātu konsekventu revīzijas uzdevumu izpildi.

EY *Digital GAM* metodoloģija, kas ir daļa no EY GAM, izstrādāta, pamatojoties uz plašu praktizējošu revidentu veiktu izpēti. Tā vienkāršo uzdevumus un uzlabo saikni no vienas revīzijas procedūras uz nākamo, izmantojot visas attiecīgās uzņēmuma datu kopas. Visas procedūras, tostarp riska novērtējuma un substantīvās procedūras, vispirms sākas, piemērojot *data-first* pieeju (pieeja, kuras ietvaros vispirms tiek apkopoti visi pieejamie dati), proti, tiek analizēti attiecīgie finanšu un nefinanšu dati, piemērojot arī tradicionālās revīzijas metodes, piemēram, intervijas, novērojumus un pārbaudes. Iespēja analizēt dezagregētus datus, izmantojot EY *Helix* globālo analītikas rīku, uzlabo revīzijas darba grupu izpratni par uzņēmuma saimniecisko darbību un ļauj identificēt uzņēmumam raksturīgos riskus, galvenos darījumus, tendences un anomālijas, kas var liecināt par nepareizu datu atspoguļojumu vai krāpšanu. Uz datiem balstīta revīzijas pieeja ļauj koncentrēties uz augstāka riska darījumu revīziju, nodrošina dinamisku revīzijas stratēģiju, kas reaģē uz viegli identificējamām izmaiņām datos, un ļauj veidot precīzāku un konkrētāku dialoga ar uzņēmumu un tā vadību par revīzijas konstatējumiem un rezultātu novērtēšanu.

Izmantojot EY *Atlas*, revidentam ir pieejama EY GAM, 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: prasības un pamatnostādnes un atbalsta formas un piemēri. Prasības un pamatnostādnes atspoguļo gan revīzijas

Mūsu vērtības

<p>Godprātība, cieņa, spēja strādāt komandā un iekļautība</p> <p>1</p>	<p>Enerģija, entuziasms un drosmē uzņemties atbildību</p> <p>2</p>	<p>Spēja veidot attiecības, kuru pamatā ir pareiza rīcība</p> <p>3</p>
--	--	--

standartus, gan EY politikas. EY GAM iekļauti labākās prakses piemēri, kas papildina attiecīgās prasības un norādījumus

EY GAM ietver vairākas revīzijas pieejas, kas EY Atlas ietvaros „profilētas”, lai sniegtu atbilstošas prasības un pamatnostādnes atkarībā no revidējamā uzņēmuma. Piemēram, ir tādi profili, kas izmantojami *Digital GAM* vai *Core GAM*, citi profili, kas izmantojami biržās kotētiem uzņēmumiem un citām sabiedriskas nozīmes struktūrām, un profili, kas izmantojami uzņēmumiem, kas netiek uzskatīti par sarežģītiem.

EY turpina pilnveidot metodoloģiju, lai ņemtu vērā izmaiņas revīzijas un citos profesionālajos standartos, kā arī uzņēmumu finanšu pārskatu sniegšanas procesos un lai pilnveidotu pamatnostādnes to jautājumu risināšanā, kas ir svarīgi ar uzņēmumu saistītajām pusēm. Tas attiecas uz tādiem jautājumiem kā ar klimatu saistītiem riskiem, kiberdraudiem un jauno tehnoloģiju izmantošanu uzņēmuma darbībā vai finanšu pārskatu sniegšanas procesos (piemēram, automatizācija, mākslīgais intelekts, blokkēdes). EY revīzijas darba grupām tiek nodrošināta metodoloģija, norādījumi un resursi, lai identificētu un reaģētu uz unikāliem riskiem, ko rada klimata pārmaiņas, kiberrisks un tehnoloģiju darbības traucējumi.

Veikti arī citi uzlabojumi, ņemot vērā metodoloģijas ieviešanas pieredzi un ārējo un iekšējo pārbaūžu rezultātus.

Nesen EY GAM tika atjaunināta atbilstoši pārskatītajam 220 SRS „Finanšu pārskatu revīzijas kvalitātes kontrole”, 1 SKVS "Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma vai saistītos pakalpojumus" un jaunajām Starptautisko profesionālu grāmatvežu Ētikas kodeksa neatkarības prasībām attiecībā uz ar revīziju nesaistītu pakalpojumu iepriekšēju apstiprināšanu un atbildības atklāšanu. Lai īstenotu jaunās un pārskatītās prasības, tika sniegtas atbilstošas vadlīnijas to ieviešanai.

Tiek arī sekots līdzi visiem notikumiem un apstākļiem, kā arī laikus sniegta informāciju par revīzijas plānošanu un gaitu, pievēršot uzmanību pārbaūžu laikā konstatētajām problēmām, kā arī citiem jautājumiem, kas varētu interesēt vietējo revīzijas regulatoru (vai regulatorus) un Starptautisko neatkarīgo revīzijas regulatoru forumu (*International Forum of Independent Audit Regulators* (IFIAR)).

Esam izdevuši īpašus grāmatvedības un revīzijas apsvērumus, kas piemērojami, revidējot uzņēmumus, kas pakļauti riskam saistībā ar banku sektorā nesen vērojamajām negatīvajām tendencēm vai iespējamiem apdraudējumiem, kā arī lai reaģētu uz mainīgajiem ekonomiskajiem apstākļiem, tostarp inflācijas un procentu likmju kāpumu.



Tehnoloģiju sertifikācija

EY ir izveidojis striktu globālu sertifikācijas procedūru, lai palīdzētu nodrošināt, ka revīzijas uzdevumos izmantotās tehnoloģijas ir piemērotas konkrētajam mērķim (proti, ka risinājums atbilst tā mērķiem un ir piemērots izmantošanai revīzijas apstākļos, un ka EY darbiniekiem ir atbilstoša kompetence, lai izmantotu šo risinājumu).

Sertifikācija regulē vairākus aspektus, tostarp nosakot, ka risinājumam ir skaidrs revīzijas pierādījumu gūšanas mērķis, ka attiecīgais risinājums pienācīgi pārbaudīts, ka ir pieejama metodoloģija un palīg līdzekļi, lai atbalstītu atbilstošu šī risinājuma piemērošanu, un ka revidentiem ir pieejama atbilstoša apmācība. Tiek veiktas arī pārbaudes, lai nodrošinātu, kā arī tiek pildītas visa attiecināmās juridiskās un regulatīvās prasības (piem., attiecībā uz datu aizsardzību).



Informācija un komunikācija

Informācija un komunikācija ir jauns 1 SKVS komponents, kas attiecas uz informācijas iegūšanu, radīšanu un izmantošanu un tās komunikāciju, lai nodrošinātu kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību. Komponenta kvalitātes mērķi attiecas uz efektīvu divvirzienu komunikāciju starp:

- personālu;
- EY tīkla dalībfirmām;
- ārējām personām;
- pakalpojumu sniedzējiem.

Efektīvai divvirzienu komunikācijai ir būtiska nozīme kvalitātes vadības sistēmas darbībā un revīzijas uzdevumu veikšanā. Globālā KVS politika nosaka katras EYG dalībfirmas pienākumu informēt par tās kvalitātes vadības sistēmu gan personālu, gan ārējās personas.



Kvalitātes vadības sistēmas pārraudzības un trūkumu novēršanas process

Kvalitātes vadības sistēmas pārraudzības un trūkumu novēršanas process ir EY kvalitātes vadības sistēmas, tostarp revīzijas kvalitātes, pārraudzības procesa stūrakmens. EY Latvija ir iedibinājusi KVS pārraudzības un trūkumu novēršanas procesu, lai:

- sniegtu atbilstošu, uzticamu un savlaicīgu informāciju par EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas veidu, īstenošanu un darbību;
- nodrošinātu pamatu trūkumu identificēšanai;
- veiktu atbilstošas darbības ar mērķi reaģēt uz identificētajiem trūkumiem.

Pārraudzības un trūkumu novēršanas procesā iegūtā informācija par EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas veidu, īstenošanu un darbību tiek izvērtēta, lai izdarītu secinājumus par EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas mērķu sasniegšanas nodrošināšanas efektivitāti.

Kvalitātes vadības sistēmas pārraudzība ietver šādus pasākumus:

- Kvalitātes vadības sistēmas galveno kontroļu testēšana
- Iekšējās un ārējās darba uzdevumu pārbaudes
- Citi pārraudzības pasākumi, piemēram, bet ne tikai:
 - EY Latvija un tā personāla atbilstības ētikas prasībām pārbaudes attiecībā uz neatkarību
 - Ārējo regulatoru izteiktā kvalitātes vadības sistēmas kvalitātes kritika
 - *EY Ethics hotline* iesniegtie ziņojumi

Pārraudzības un trūkumu novēršanas process tiek veikts katru gadu, pamatojoties uz Globālās KVS pārraudzības un trūkumu novēršanas politiku, kas izstrādāta, piedaloties EY speciālistiem no visas pasaules. Šāda politika nodrošina konsekventu EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu. Pārraudzības un trūkumu novēršanas procesu koordinē un uzrauga Globālās profesionālās prakses direktoru (*Professional Practice Director*) (PPD) pārstāvji Globālās revīzijas vadības pārraudzībā.



Kvalitātes vadības sistēmas galveno kontroļu testēšana

Kvalitātes vadības sistēmas galvenās kontroles izstrādātas un ieviestas kvalitātes risku mazināšanai. EY Latvija kvalitātes vadības sistēmas galveno kontroļu testēšanas mērķis ir noteikt, vai kvalitātes vadības sistēmas galvenās kontroles:

- izstrādātas, ieviestas un darbojas saskaņā ar kontroļu īpašnieka izpratni un to dokumentāciju;
- kontroļu īpašnieks/kontroļu operators tās iedarbina savlaicīgi, kā noteikts kvalitātes vadības sistēmas galveno kontroļu specifikācijā;
- nodrošinājušas jebkādu identificēto problēmu (uzkrātās informācijas) savlaicīgu risinājumu;
- pamatojas uz drošu informāciju (proti, kvalitātes vadības sistēmas galvenajās kontrolēs izmantotā informācija ir pilnīga un precīza).

Personas, kas veic kvalitātes vadības sistēmas galveno kontroļu testēšanu, ir kompetentas, objektīvas un neatkarīgas no kontroles īpašniekiem

un kontroles operatoriem. Personas, kas pārbauda KVS galvenās kontroles, ir kvalificēti revīzijas profesionāļi, kurus pārrauga revīzijas vadītāji ar vairāk nekā septiņu gadu pieredzi kontroļu testēšanā un revīzijā. Personas, kas testē KVS galvenās kontroles, darbojas valsts PPD vadībā.



Revīzijas kvalitātes pārbaudes

EY Latvija izmanto Globālo revīzijas kvalitātes pārbaudes (*Audit Quality Review*) (AQR) programmu, ziņo par gūtajiem rezultātiem un izstrādā rīcības plānus konstatēto nepilnību novēršanai. Globālā AQR programma atbilst 1. SKKS jaunās redakcijas prasībām un pamatnostādņiem. Minētais standarts papildināts, ja bijis nepieciešams, atbilstoši EY Latvija profesionālajiem standartiem un regulējuma prasībām. AQR programma palīdz arī EY Latvija identificēt jomas, kurās mēs varam uzlabot savas politikas un procedūras

Revīzijas kvalitātes pārbaudes ietver vismaz viena pabeigta revīzijas uzdevuma pārbaudi cikliski attiecībā uz katru atbildīgo partneri. Revīzijas uzdevumi pārbaudei katru gadu tiek atlasīti, ņemot vērā ar tiem saistīto risku novērtējumu, pievēršot galveno uzmanību lielajiem revīzijas darba uzdevumiem, sarežģītiem revīzijas uzdevumiem un uzņēmumiem ar ievērojamu sabiedrisko nozīmi, tajā skaitā neprognozējamības elementiem. AQR programma ietver detalizētu revīzijas lietu pārbaudi, kurā galvenā uzmanība pievērsta riskiem, aptverot plašu biržās kotētu un nekotētu uzņēmumu, sabiedriskas nozīmes un citu 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 atsevišķu ar revīziju nesaistītu darba uzdevumu, ko veikušas revīzijas darba grupas, pārbaudes, izvērtējot atbilstību attiecīgajiem profesionālajiem standartiem un iekšējām politikām un procedūrām, kas piemērojamas ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem.

Globālā AQR programma papildina ārējās prakses pārbaudes, piemēram, pārbaudes programmas, ko veic revīzijas darba regulatori, un ārējo partneru veiktās pārbaudes. Tā arī ļauj mums noteikt, vai esam ievērojuši regulējuma prasības, profesionālos standartus, politikas un procedūras.

Revīzijas kvalitātes pārbaudi veic un pārbaudes darba grupas vada speciālisti, kuri tiek izraudzīti, ņemot vērā viņu prasmi un profesionālo kompetenci gan grāmatvedības uzskaites, gan revīzijas jomā, kā arī viņu specializāciju attiecīgajās nozarēs. Turklāt pārbaudes darba grupu vadītāji un pārbaudes veicēji bieži vien ir bijuši iesaistīti AQR programmā vairāku

gadu garumā, un viņi guvuši ievērojamu pieredzi un iemaņas šīs programmas īstenošanā. Pārbaudes darba grupu vadītāji un pārbaudes veicēji nav saistīti ar attiecīgo revīzijas uzdevumu un pārbaudāmajām darba grupām, un parasti tiem tiek uzdots veikt pārbaudes ārpus to tiešās darbavietas.

Globālo AQR programmu papildina programma, kas attiecas uz citu apliecinājuma un saistīto pakalpojumu sniegšanas pārbaudēm neatkarīgi no tā, pie kura darba virziena piederošās darba grupas veic attiecīgo darbu. Tā ir Citu apliecinājuma uzdevumu kvalitātes pārbaudes (*Other Assurance Quality Review*) (OAQR) programma.

AQR un OAQR procesa rezultāti tiek apkopoti globālā līmenī (tostarp arī zonālajā un reģionālajā līmenī), identificējot jomas, kurās joprojām nepieciešami uzlabojumi. Informācija par apkopotajiem rezultātiem kopā ar galvenajām jomām, kurās rezultāti liecina, ka ir nepieciešami turpmāki uzlabojumi. Apkopotajiem rezultātiem tiek paziņoti visa tīkla ietvaros. Par pasākumiem, kas veicami, lai risinātu revīzijas kvalitātes problēmas, kas identificētas AQR programmas īstenošanas, regulatoru pārbaudes un citu profesionāļu veikto pārbaudžu rezultātā, lemj mūsu Revīzijas departamenta vadība un PPD. Šīs programmas sniedz svarīgu prakses uzraudzības rezultātā gūtu informāciju, lai mēs varētu pastāvīgi uzlabot mūsu kvalitātes vadības sistēmu un turpināt pilnveidot attiecīgos pasākumus darba kvalitātes uzlabošanai.



Kvalitātes nodrošināšanas ārējās pārbaudes

EY Latvija revīzijas praksi un mūsu zvērināto revidentu darbu reizi trīs gados pārbauda Latvijas Republikas Finanšu ministrija (sabiedriskas nozīmes struktūru (SNS) regulators) un reizi sešos gados - Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija (kas nav SNS regulators) Finanšu ministrijas uzraudzībā. Šādu pārbaudžu ietvaros Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija un Finanšu ministrija novērtē EY Latvija kvalitātes kontroles sistēmas un pārbauda atsevišķus darba uzdevumus. Regulators nav Starptautisko neatkarīgo revīzijas regulatoru foruma (*International Forum of Independent Audit Regulators*) (IFIAR) loceklis.

Pēdējā Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktā kvalitātes pārbaude tika veikta 2022. gada augustā. Pārbaudes gala ziņojums tika izdots 2022. gada 24. augustā.

Pēdējo kvalitātes nodrošināšanas pārbaudi Finanšu ministrija veica 2022. gada novembrī. Gala ziņojums par pārbaudi sniegts 2023. gada 7. februārī.

Mēs augstu novērtējam Finanšu ministrijas un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas veiktās pārbaudes. Mēs rūpīgi izskatām visus pārbaudes laikā norādītos jautājumus, lai apzinātu jomas, kurās revīzijas kvalitāti varētu vēl paaugstināt, un to nozīmi kvalitātes vadības sistēmai. Revīzijās, kuru ietvaros konstatēti būtiski trūkumi, un atsevišķos citos revīzijas uzdevumos tiek veikta šo trūkumu pamatcēloņu analīze (skatīt nākamo sadaļu). Līdz ar mūsu iekšējo AQR procesu ārējās pārbaudes dod informāciju par EY veikto revīziju kvalitāti. Šāda informācija palīdz mums nodrošināt augstas kvalitātes revīzijas.

Informācija par minētajiem regulatoriem sniegta www.lzra.lv un www.fm.gov.lv.



Pamatcēloņu analīze darba uzdevuma līmenī un rīcības plāni

Pamatcēloņu analīze darba uzdevuma līmenī ir EY kvalitātes uzlabošanas sistēmas galvenā sastāvdaļa, kas ļauj padziļināti izvērtēt cēloņus, kas bijuši pamatā pozitīvam vai negatīvam revīzijas darba pārbaudes rezultātam. Katrs pamatcēlonis tiek detalizēti analizēts. Tas ļauj labāk izprast gan pozitīvā, gan negatīvā novērtējuma cēloņus. Ļauj mums koncentrēties uz galvenajiem rīcības aspektiem, kas var nodrošināt pozitīvus un augstas kvalitātes rezultātus, un šis process ir būtisks un fundamentāls pastāvīgai darba uzlabošanai.

Pēc tam, kad ir pabeigta uzdevuma pamatcēloņu analīze, EYG dalībfirmas izvērtē sava portfeļa rezultātus, īpašu uzmanību pievēršot izplatītāko problēmu identificēšanai un rīcības plānu konstatēto trūkumu novēršanai izstrādei.



Revīzijas kvalitātes rādītāji

Papildus izpratnei par vispārējiem kvalitātes vadības sistēmas ikgadējiem rezultātiem revīzijas vadītāji pārrauga arī EY stratēģijas un kvalitātes prioritāšu īstenošanu, izmantojot noteiktu rādītāju kopumu jeb revīzijas kvalitātes rādītājus (RKR). Lai gan nevienu atsevišķu uzrādāmu rādītāju vai rādītāju kopumu nevar uzskatīt par vienīgu revīzijas kvalitātes rādītāju, noteiktu revīzijas kvalitātes rādītāju kopumu var izmantot, lai sniegtu zināmu priekšstatu par revīzijas kvalitāti.

EY organizācijas spēcīgā rīku, prakses un politiku globālā integrācija ļauj katru mēnesi apkopot katrai valstij specifiskus datus par dažādām tēmām. RKR ietver gan rādītājus, kas atspoguļo iespējamo kvalitāti nākotnē, gan pašreizējo situāciju, aptverot dažādus jautājumus saistībā ar darba izpildi, speciālistiem, trūkumu novēršanu un iespējamajiem uzlabojumiem.

Katrs RKR tiek mērīts attiecībā pret noteiktiem ģeogrāfiski specifiskiem un globāliem mērķiem, un, ja tiek identificētas kādas novirzes, tiek veikts to izvērtējums un izstrādāts attiecīgo trūkumu novēršanas plāns.

RKR ir arī pieskaņoti EY pārskatatbildības sistēmai, lai stiprinātu EY organizācijas valsts vadītāju tīkla prioritātes, un tie tiek pārskatīti katru gadu, lai nodrošinātu, ka tie joprojām ir būtiski un atbilst kvalitātes paaugstināšanas iniciatīvām.

EY RKR ir, piemēram:

- Iekšējo un ārējo pārbažu rezultāti
- Darba uzdevumu termiņu ievērošana
- Saglabāšana
- Neatkarība
- Obligātu mācību organizēšana

Elementi, ko uzrauga un mēra ar RKR paneļa palīdzību, tiek katru gadu pārskatīti, lai palīdzētu nodrošināt, ka tie joprojām atbilst kvalitātes paaugstināšanas iniciatīvām.

Globālais RKR informācijas panelis tiek izmantots, lai informētu vadību par to, vai konkrētām darbībām ir plānotā ietekme, un sniedz agrīnu brīdinājumu, ja iejaukšanās ir pamatota.



Kvalitātes vadības sistēmas trūkumu identificēšana un novērtēšana, kā arī pamatcēloņu analīze

Konstatējumi ir informācija par kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību, kas norāda, ka var pastāvēt viens vai vairāki trūkumi. Šāda informācija tiek uzkrāta pārraudzības pasākumu rezultātā. EY Latvija izvērtē katru konstatējumu vai konstatējumu kopumu, ņemot vērā tā relatīvo nozīmīgumu, lai noteiktu, vai pastāv kādi trūkumi.

Ja trūkumi tiek identificēti, tiek veikta to analīze, lai noteiktu šo trūkumu pamatcēloni, novērtētu to smagumu un mērogu un izstrādātu trūkumu novēršanas pasākumus.

Globālo un zonālo profesionālo prakšu pārstāvji regulāri tiekas, lai izskatītu pārraudzības pasākumu rezultātus un trūkumu novērtējumus, lai nodrošinātu, ka konstatējumu identificēšanas un novērtēšanas, kā arī trūkumu novērtēšanas un pamatcēloņu analīzes sistēma tiek konsekventi piemērota, kā noteikts Globālajā KVS pārraudzības un trūkumu novēršanas politikā (*SQM Monitoring and Remediation policy*).



Kvalitātes vadības sistēmas kvalitātes uzlabošanas plāni

Attiecībā uz visiem konstatētajiem trūkumiem tiek izstrādāti EY Latvija kvalitātes uzlabošanas plāni, kas ietver:

- identificētā trūkuma ietekmes novēršanu;
- savlaicīgu identificēto trūkumu novēršanu;
- trūkumu novēršanas pasākumu efektivitātes novērtēšanu.

Kvalitātes uzlabošanas plānus izstrādā Kvalitātes nodrošināšanas vadītājs Baltijā (*Baltics' Quality enablement leader*), un tos pārskata Baltijas PPD, lai palīdzētu nodrošināt izstrādāto pasākumu atbilstību.



Kvalitātes atbalsta infrastruktūra

Kvalitātes atbalsta infrastruktūra



Stratēģija

NextWave ir EY globālā stratēģija, kuras mērķis ir nodrošināt klientiem un sabiedrībai kopumā ilgtermiņa vērtību. *NextWave* no jauna apliecina EY mērķus, centienus un stratēģiju. Tas ir nodrošinājis EY spēcīgu pamatu, lai pielāgotos un ieviestu inovācijas, kamēr EY mērķis, proti, veidot labāku biznesa pasauli, turpina iedvesmot EY darbiniekus izmantot EY zināšanas, prasmes un pieredzi, lai nodrošinātu atbalstu sabiedrībai, kurā tie dzīvo un strādā. EY dalībfirmu sniegtās atziņas un augstās kvalitātes pakalpojumi palīdz vairot uzticēšanos uzņēmējdarbībai un kapitāla tirgiem, lai atbalstītu ilgtspējīgas vērtības radīšanu.

EY Revīzijas pakalpojumu jomā *NextWave* stratēģijas pamatā ir atziņa, ka tirgu būtiski maina datu un tehnoloģiju traucējumi, klimata pārmaiņas, demogrāfiskās pārmaiņas un globalizācija, kas liek EY ātri reaģēt uz pieaugošo pieprasījumu pēc uzticēšanās un pašvērtības.

Reaģējot uz to, EY Revīzijas pakalpojumu jomā uzsāktas drosmīgas pārmaiņas revīzijas darba grupās, procesos un tehnoloģijās. Veicot šādu transformāciju, EY turpina palūgties uz saviem speciālistiem, kas uzskatāmi par EY dalībfirmu nozīmīgāko aktīvu un stipro pusi kvalitātes nodrošināšanā un uzticības veidošanā. Pilnveidojot darbinieku prasmes un zināšanas, vienlaikus mainot to, kā EY darba grupas strādā (vadoties pēc intuitīvas metodoloģijas un pielāgotām iespējām, kā arī izvirzot datus un tehnoloģijas to sniegto revīzijas pakalpojumu centrā), tiek īstenots EY mērķis - kalpot sabiedrības interesēm.

Izmantojot *data-first* pieeju (pieeja, kuras ietvaros vispirms tiek apkopoti visi pieejamie dati), kuras izmantošanu nodrošina mūsu digitālo tehnoloģiju iespēju transformācija un integrācija, EY darba grupas turpinās veikt augstas kvalitātes revīzijas, ievērojot neatkarības, godprātības, objektivitātes un profesionālās skepses principus. EY dalībfirmas saviem revīzijas speciālistiem nodrošina papildu apmācību un iespējas, lai palīdzētu atklāt dažāda veida krāpšanu. *Data-first* pieeja un pilnveidota apmācība uzlabo EY darba grupu pieredzi, lai tās varētu vairāk laika veltīt risku novēršanai un profesionāliem vērtējumiem. EY dalībfirmas joprojām ir orientētas uz nākotni un attīstību, īstenojot dažādas pārmaiņas, tostarp ieviešot arvien sarežģītāku datu analīzi, efektīvi sniedzot lielāku izpratni un pārlicību, lai atbalstītu augstas kvalitātes revīzijas, ko atzinīgi novērtē EY dalībfirmu revidētie uzņēmumi un kapitāla tirgi. Piemērojot modernākās

tehnoloģijas, EY revīzijas darba grupas sniedz nozīmīgu ieguldījumu EY vispārējā mērķa - veidot labāku biznesa pasauli - sasniegšanā.

Dati un tehnoloģijas turpina transformēt revīzijas darbu un atbalstīt mainīgās kapitāla tirgu vajadzības. 2022. gada jūnijā EY organizācija paziņoja par 1 miljarda ASV dolāru ieguldījumu nākamās paaudzes tehnoloģiju platformas attīstībā. Šīs integrētās platformas pamatā ir augstākās klases EY revīzijas tehnoloģijas, nodrošinot revīzijas kvalitāti un lielāku vērtību revidējamām struktūrām, sekmējot uzticību, caurskatāmību un transformāciju. Šī platforma nodrošinās jaunas datu piekļuves iespējas un labāku analītiku, iekļaus jaunas komercizpētes un mākslīgā intelekta formas, kā arī uzlabos revidējamo struktūru un EY darbinieku lietotāja pieredzi - visi šie aspekti ir svarīgi, lai nodrošinātu augstas kvalitātes revīzijas pakalpojumu sniegšanu.



Global Audit Quality Committee

EY Globālā revīzijas kvalitātes komitejas (*Global Audit Quality Committee*) (GAQC) sastāvā ir augstākā līmeņa vadītāji no visas EY organizācijas ar plašu, daudzveidīgu un atbilstošu pieredzi. GAQC konsultē EY Revīzijas jomas vadību par dažādiem organizācijas biznesa, darbības, kultūras, talantīgu speciālistu piesaistes stratēģijas, pārvaldības un riska pārvaldības aspektiem, kas ietekmē revīzijas kvalitāti.

Komiteja izstrādā inovatīvas idejas un pieejas augstas kvalitātes revīziju veikšanai un kalpo par forumu, kurā iepazīties ar citu EY dalībfirmu labāko praksi. Komiteja arī palīdz izstrādāt revīzijas kvalitātes rādītājus (RVR) un citus kvalitātes uzraudzības veidus, kas pastāvīgi tiek izmantoti, veicot nepieciešamos uzlabojumus.

Komiteja izstrādā inovatīvas idejas un pieejas augstas kvalitātes revīziju veikšanai, lai labākā prakse tiktu izplatīta visā organizācijā. Tā ir centrālā zināšanu un atgriezeniskās informācijas krātuve un kalpo par pamatu organizācijas revīzijas kvalitātes rādītāju izstrādei un citiem kvalitātes uzraudzības veidiem, kas veicina pastāvīgu darba kvalitātes uzlabošanu.



Kvalitātes paaugstināšanas līderi

Kvalitātes paaugstināšanas līderu (*Quality Enablement Leaders*) (QEL) tīkls ir augsta līmeņa revīzijas vadītāju grupa no visas pasaules, kura veicina revīzijas kvalitātes uzlabojumus, palielinot revīzijas darba grupu spējas un iespējas un veicinot darba izcilību globālajā revīzijas praksē.

Revīzijas darba grupu spējas un iespējas tiek palielinātas:

- ▶ organizējot revīzijas darba grupu koučingu;
- ▶ veicot darba grupu apmācību jautājumos par jauno revīzijas standartu pieņemšanu;
- ▶ veicot automatizēto rīku un metožu lietošanas apmācību.

Izcilība revīzijas pakalpojumu sniegšanā tiek sasniegta:

- ▶ izstrādājot sistēmu konsekventas darbaspēka plānošanas īstenošanai visā pasaulē, tostarp darba slodzes pārvaldības protokolus;
- ▶ ieviešot globālus datu protokolus un pārvaldot datus, lai veiktu portfeļa pārskatīšanu;
- ▶ veicot savlaicīgu un pozitīvu iejaukšanos revīzijas darba grupas darbā, ja nepieciešams.

Daudzas ar QEL saistītās darbības ir tieši pieskaņotas EY KVS. QEL tīkls piedāvā unikālu skatījumu uz to problēmu būtību, kas var ietekmēt revīzijas kvalitāti. Lai uzlabotu revīzijas kvalitāti, QEL tīkls bieži sadarbojas arī ar profesionālajām praksēm.



Ilgspējīga revīzijas kvalitāte

Lai atbalstītu revidentus to mērķu sasniegšanā, EY organizācija ir izstrādājusi Ilgtspējīgas revīzijas kvalitātes (*Sustainable Audit Quality*) (SAQ) programmu, proti, sistēmu, kas palīdz novērst mainīgos revīzijas riskus. SAQ ir visā pasaulē konsekventi izmantota pieeja augstas kvalitātes revīziju veikšanai un uzturēšanai visā EY tīklā. Tā ir prasījusi ievērojamus ieguldījumus un radījusi pozitīvas pārmaiņas EY revidentiem un revidētajiem uzņēmumiem.

Nozīmīgais darbs, ko EY organizācija ir ieguldījusi, īstenojot kvalitātes uzlabošanas iniciatīvas saskaņā ar globālo SAQ programmu, pozitīvi ietekmē revīzijas kvalitāti visā EY tīklā un revīzijas uzdevumu grupu darbu.

Veicot darbu pārvaldību (*in-flight management*) revīzijas laikā, mēs varam novērtēt revīzijas gaitu un noteikt jomas, kurām nepieciešams pievērst papildu uzmanību pirms revīzijas beigām. Revīzijas laikā īstenotās pārvaldības svarīgi elementi ir arī revīzijas kvalitātes rādītāji (RKR), kas palīdz koncentrēt uzmanību uz revīzijas kvalitāti un atbildību par to. Piemēri tam, kā EY organizācija īsteno savu apņemšanos nodrošināt kvalitāti, ir šādi:



Tālāk sniegta sīkāka informācija par iepriekš tekstā neaplūkotajām darbībām:

Milestones (Starpposma mērķi)

Efektīva projektu vadība ļauj revīzijas darba grupām koncentrēties uz svarīgākajiem riskiem visā revīzijas ciklā, labāk līdzsvarojot darba slodzi, piešķirot nepieciešamo laiku riska uzdevumu izpildei un nodrošinot savlaicīgu vadības iesaisti. *Milestones* funkcionalitāte ir iespējota, izmantojot *EY Canvas*. Izmantojot *EY Canvas* esošos paneļus un *Canvas Reporting Hub*, starpposma mērķi sadala revīzijas ciklu konkrētos uzdevumos, norādot datumus un soļus, kas paredzēti, lai palīdzētu savlaicīgi pabeigt revīziju un nodrošināt pienācīgu tās uzraudzību un pārbaudi.

EY Canvas klientu portāls

EY Digital Audit (digitālā revīzija) ļauj EY revīzijas darba grupām nosūtīt pieprasījumus par dokumentiem, kas tiek izmantoti revīzijas atbalstam, vai par darbu, kas jāveic uzņēmuma iekšējai revīzijai, kā to pieļauj vietējie likumi un noteikumi, izmantojot *EY Canvas*. Klienti strādā ar pieprasījumiem, augšupielādē dokumentus un atbild, izmantojot *EY Canvas klientu portālu*. Klienti var skatīt viņiem vai koncernam(-iem), kura(-u) dalībnieki viņi ir, adresētos pieprasījumus.

Koučings

Caur QEL vadītajām koučinga programmām revīzijas darba grupas tiek atbalstītas, tām iepazīstoties ar būtiskām grāmatvedības aplēses un spriedumiem, pieņemot jaunus vai pārskatītus revīzijas standartus, vienlaikus izmantojot jaunus rīkus un iespējas. Koučings katru gadu visā pasaulē tiek izmantots vairāk nekā 1500 revīzijas uzdevumos.



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, kā arī Globālo piegādes pakalpojumu (*Global Delivery Service*) PPD pakļaujas globālās PPD un attiecīgajam zonas revīzijas vadītājam. Šāda kārtība palīdz nodrošināt lielāku pārliecību par revīzijas kvalitātes un konsultāciju procesa kontroles objektivitāti.

Globālās profesionālās prakses direktors arī vada un uzrauga Globālās profesionālās prakses darba grupu, proti, globālu speciālistu tīklu, kam tiek sniegtas tehniskas konsultācijas grāmatvedības, revīzijas un finanšu pārskatu jautājumos un kas īsteno dažādus prakses kontroles un risku pārvaldības pasākumus.

Turklāt Profesionālās prakses darba grupa paplašina savas iespējas nefinanšu pārskatu sniegšanas jomā, gaidot Starptautiskās Ilgtspējas standartu padomes (*International Sustainability Standards Board*) jauno standartu izstrādes pabeigšanu.

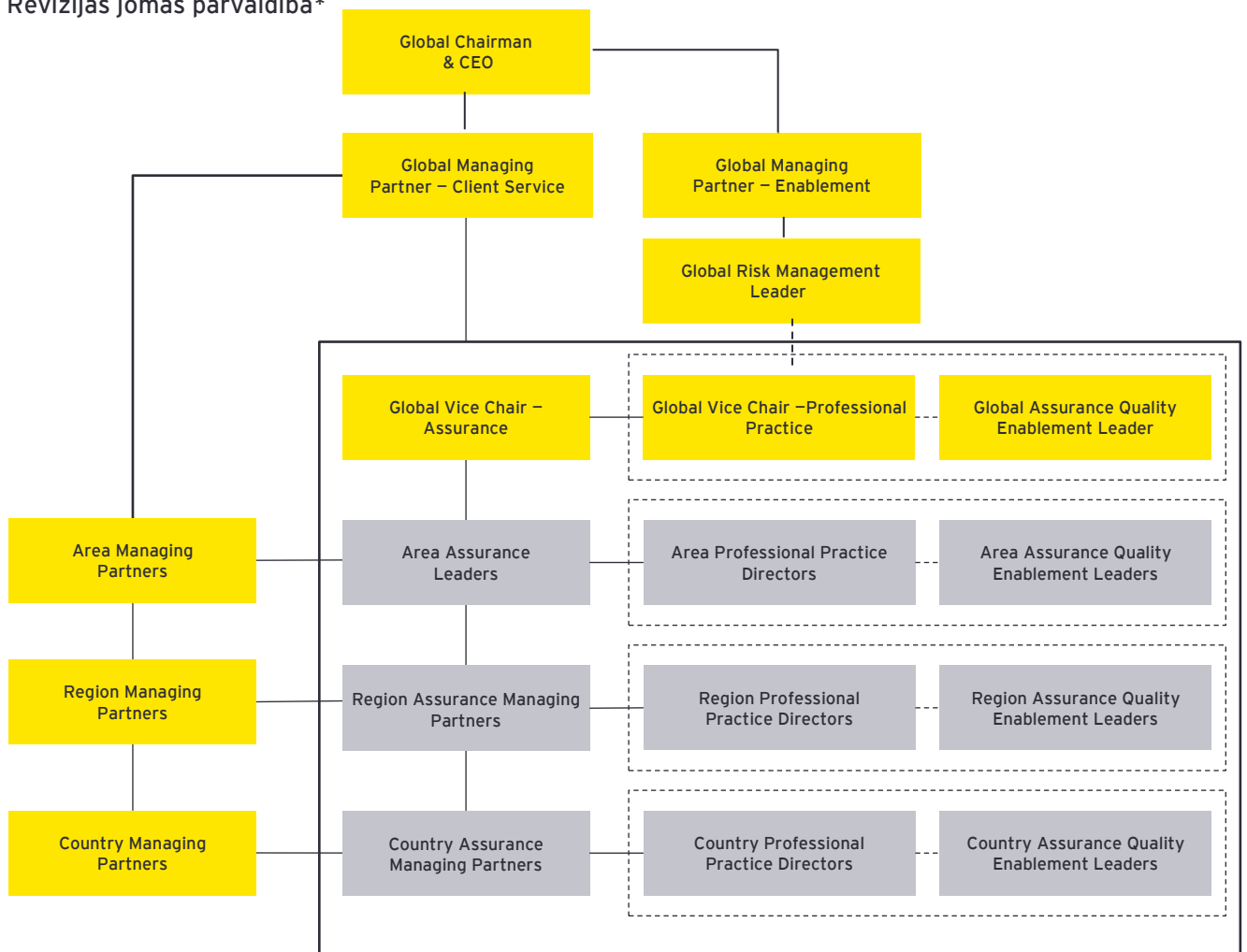
Globālās PPD uzrauga EY Globālās revīzijas metodoloģijas (EY GAM) izstrādi un ar to saistītās revīzijas politikas un tehnoloģijas, lai nodrošinātu atbilstību attiecīgajiem profesionālajiem standartiem un regulējumu prasībām. Globālā profesionālās prakses grupa uzrauga arī vadlīniju izstrādes, apmācības un uzraudzības programmas un procesus, kurus izmanto dalībfirmu speciālisti, lai nodrošinātu konsekventu un efektīvu revīzijas darbu. Globālo, zonālo, reģionālo un atsevišķu valstu 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. lai 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 GAM aspekti;
- konkrētu jomu, nozaru un sektoru grāmatvedības, revīzijas un risku jautājumi;
- jautājumi, kas saistīti ar konkrētiem notikumiem, tajā skaitā ar iedzīvotāju un politiskiem nemieriem, pandēmiju, finansiālo stabilitāti, 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.

Turklāt, kā minēts iepriekš, valsts Profesionālās prakses direktors (PPD) ir atbildīgs par KVS pārraudzību. Tas ietver arī pienākumu piekrist ieteiktajam KVS ikgadējā novērtējuma secinājumam vai ierosināt veikt tajā zināmus grozījumus. KVS pārraudzības procesu koordinē un uzrauga Globālās PPD pārstāvji.

Revīzijas jomas pārvaldība*



* Ilustratīvi, lai parādītu globālo kārtību; faktiskā pārskatatbildība var atšķirties atkarībā no juridiskiem, regulatīviem un strukturāliem apsvērumiem



Risku pārvaldība

Risku pārvaldības komiteja (RPK) visas organizācijas mērogā koordinē veiktās darbības un pasākumus, kuru mērķis ir palīdzēt EY speciālistiem nodrošināt atbildību globālajām un vietējām prasībām, skaidrot, kā sniegt atbalstu tieši ar klientiem strādājošām darba grupām, lai tās varētu saviem klientiem nodrošināt augstas kvalitātes un izcila līmeņa pakalpojumus. Par augstas kvalitātes pakalpojumu nodrošināšanu un ar kvalitāti saistīto risku pārvaldību atbild dalībfirmas un to departamenti, kas atbild par attiecīgajām jomām.

Cita starpā Globālās riska pārvaldības vadītājs palīdz uzraudzīt šo un citu risku identificēšanu un mazināšanu visā organizācijā plašākas uzņēmumu risku pārvaldības (URP) sistēmas ietvaros. URP prioritātes tiek paziņotas visām dalībfirmām.

Globālās organizācijas riska pārvaldības vadītājs (*Global RM Leader*) atbild par vienotu risku pārvaldības sistēmas ieviešanu visā pasaulē un risku pārvaldības koordināciju EY organizācijā.

Dalībfirmu speciālistiem uzticēts vadīt risku pārvaldības pasākumus (kuru īstenošanā viņiem palīdz citi darbinieki un speciālisti), tajā skaitā koordinēt šos pasākumus ar darbības jomām.

Ja rodas notikumi, kas rada riskus, Globālās riska pārvaldības komiteja aktīvi cenšas apkopot informāciju no EYG dalībfirmām par gūto pieredzi gan no krīzes vadības, gan no darbības nepārtrauktības aspekta. Tas ļāvis veikt būtiskas izmaiņas EY darba plānošanā attiecībā uz reaģēšanu krīzes situācijās un krīžu pārvaldību gan dalībfirmu, gan globālā līmenī. Šādas pārbaudes nodrošina augstāku proaktivitātes līmeni, jo īpaši jaunu risku identificēšanā, pirms tie rada būtisku ietekmi, un risku prioritāšu noteikšana katrai dalībfirmai. Piemēram, tas ļauj EY Globālās drošības darba grupai un Reģionālajam drošības vadītāju tīklam tieši sadarboties ar savu attiecīgo dalībfirmu krīžu vadības darba grupām, lai sagatavotos visticamākajiem draudiem, krīzes vadības tīklos iekļaujot apmācību un uzlabotas gatavības pakāpes.

Globālā risku pārvaldības komiteja ir arī pievērsusi lielāku uzmanību darbības noturības plānošanas pasākumiem EY. Šīs pieejas pamatā ir atziņa, ka daudzas krīzes tā vienkārši „nenotiek”; parasti, krīzei attīstoties, vērojamas tās eskalācijas pazīmes. Šī pieeja ļauj EYG dalībfirmām sākt risināt risku mazināšanas jautājumus jau agrīnā stadijā, kad parādījušās pirmās ietekmes pazīmes, vienlaikus turpinot „parasto darbību”. „Eskalācijas matricu” izveide saistībā ar vairākiem notiekošiem un ļoti iespējamiem ģeopolitiskiem notikumiem ļāvusi EY

dalībfirmu un Reģionālajām Riska pārvaldības komitejas krīzes vadības darba grupām ātrāk un efektīvāk reaģēt uz notikumu attīstību. Turklāt šīs eskalācijas matricas un tām sekojošie rīcības kontrolsaraksti aptver plašāku jautājumu loku par tradicionālajiem darbinieku dzīvības un drošības aspektiem, tostarp faktoros, kas var ietekmēt dalībfirmas spēju efektīvi veikt uzņēmējdarbību, piemēram, faktoros, kas saistās ar banku sistēmu darbības traucējumiem vai ilgstošiem kiberuzbrukumiem.

Šīs izmaiņas ļauj EYG dalībfirmām efektīvāk pārvarēt nozīmīgas krīzes, izmantojot izstrādātu holistisku pieeju.

Turklāt EY Globālais uzvedības kodekss sniedz skaidru principu kopumu, kas jāievēro visiem EY darbiniekiem. Tas ietver prasību EY speciālistiem ziņot par jebkādu novērotu rīcību, kas, iespējams, pārkāpj likumu vai noteikumus, piemērojamos profesionālos standartus vai pašu EY Globālo uzvedības kodeksu.

Globālā datu aizsardzības un konfidencialitātes politika (kas aplūkota iepriekš) nosaka prasības sensitīvas un ierobežotas pieejamības informācijas, tostarp personas datu, apstrādei. EYG dalībfirmām ir pienākums informēt par jebkādam vietējo tiesību aktu izmaiņām, kas atspoguļo pastāvīgi mainīgos datu izmantošanas ierobežojumus. Globālā datu aizsardzības un konfidencialitātes politika izstrādāta saskaņā ar spēkā esošajiem tiesību aktiem, normatīvo regulējumu (piemēram, ES Vispārīgo datu aizsardzības regulu (VDAR)) un attiecīgajiem profesionālajiem standartiem. Šī politika sniedz skaidras pamatnostādnes EYG dalībfirmām un to darbiniekiem un ir saistīta ar citām saistītām politikām un vadlīnijām attiecībā uz informācijas drošību, dokumentu glabāšanu, sociālo plašsaziņas līdzekļu izmantošanu un citiem ar datu aizsardzību saistītiem jautājumiem.



Kiberdrošība

Jebkuras organizācijas darba sastāvdaļa ir arī ar būtiskiem un sarežģītiem kiberuzbrukumiem saistītu risku pārvaldība. Lai gan neviena sistēma nav pasargāta no kiberuzbrukumiem, EY Latvija dara visu iespējamo, lai tā klientu dati būtu drošībā un aizsargāti.

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 piekļuvi sistēmām un

datiem. Speciāli izveidota kibernetikas speciālistu darba grupa pastāvīgi uzrauga un aizsargā EY sistēmas.

Papildus tehniskajām un procesu kontrolēm visiem EY darbiniekiem katru gadu rakstiski jāapliecina EY Globālajā Uzvedības kodeksā ietvertu principu izpratne un apņemšanās tos ievērot. Regulāri jāorganizē drošības jautājumiem veltītas mācības. 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 kibernetikas politikās un procedūrās uzsvērtā savlaicīgas komunikācijas nozīme.

EY darbinieki regulāri saņem atgādinājumus par viņu pienākumiem saistībā ar minētajām politikām un vispārēju informāciju par drošības ievērošanas praksi.



Nefinanšu pārskati

EY dalībfirmas sniedz revīzijas pakalpojumus attiecībā uz plašu nefinanšu informācijas klāstu. EY Ilgtspējas revīzijas metodoloģija (*EY Sustainability Assurance Methodology*) (EY SAM) ir globāla sistēma konsekventas pieejas piemērošanai apliecinājuma uzdevumos, kas attiecas uz nefinanšu un ilgtspējas informāciju. EY SAM nodrošina augstas kvalitātes apliecinājuma pakalpojumu sniegšanu, konsekventi piemērojot apsvērumus, spriedumus un procedūras visos uzdevumos neatkarīgi no nepieciešamā apliecinājuma līmeņa. EY SAM ir arī pielāgojama gan nefinanšu pārskata saturam, gan kritērijiem, ko pārskata sniedzējs piemērojis attiecīgā pārskata sagatavošanai.

Izmantojot šo metodoloģiju, īpaša uzmanība pievēršama profesionālās skepses piemērošanai procedūru izpildē, ņemot vērā mainīgās prasības attiecībā uz nefinanšu pārskatu sagatavošanu un piemērojamajiem kritērijiem. EY SAM pamatā ir Starptautiskie apliecinājuma uzdevumu standarti (SAUS), un EY Latvija šī metodoloģija tiek papildināta, ja tas nepieciešams, lai ievērotu vietējos apliecinājuma standartus un regulatīvās vai tiesību aktos noteiktās prasības.

Saistībā ar mūsu un pārējo EYG dalībfirmu pienākumu sniegt augstas kvalitātes apliecinājuma pakalpojumus saistībā ar nefinanšu informācijas pārbaudi, EY ir izstrādājis vadlīnijas un apmācības un uzraudzības programmas, kā arī procedūras, kas dalībfirmu speciālistiem jāizmanto, lai konsekventi un efektīvi sniegtu šādus pakalpojumus. Tas ietver EY Klimata pārmaiņu un ilgtspējas dienestu (*EY Climate Change and Sustainability Services*) - īpašu ilgtspējas

nodrošināšanā pieredzējušu profesionāļu darba grupu. Ir izstrādātas arī vadlīnijas revīzijas darba grupām, kas paredzētas, lai novērtētu klimata risku ietekmi uz finanšu pārskatiem saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) vai citiem finanšu pārskatu sagatavošanas regulējumiem. Globālie, reģionālie un zonālie PPD, EY kvalitātes nodrošināšanas un SFPS piemērošanas atbalsta speciālisti, kā arī citi speciālisti finanšu un ilgtspējas jautājumos, kuri strādā ar darba grupām katrā dalībfirmā, pārzina EY darbiniekus, klientus un procesus un ir viegli pieejami, lai ar nefinanšu pārskatiem saistīto apliecinājuma uzdevumus veikšanā iesaistītās darba grupas saņemtu nepieciešamo atbalstu.

EY ir arī uzlabojis ar kvalitātes vadību saistītos procesus, lai pievērstos tādiem aspektiem kā uzdevumu pieņemšana, apmācības un akreditācijas prasības, kā arī darba grupu izveide nefinanšu pārskatu pārbaudēm.

EY piedalās vairākās publiskās un privātās iniciatīvās, lai uzlabotu ESG pārskatu, tostarp par klimata riskiem sagatavoto pārskatu, kvalitāti, salīdzināmību un konsekveci. Šis darbs tiek veikts globālā, reģionālā un valsts līmenī.



Neatkarības nodrošināšana

Neatkarības nodrošināšana

EY Globālā neatkarības politika nosaka, ka EY Latvijai un mūsu speciālistiem jāievēro konkrētiem darba uzdevumiem piemērojamie neatkarības nodrošināšanas standarti, piemēram, IESBA Ētikas kodekss un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likums, EY Globālā neatkarības politika ir viena no EYG politikām, lai nodrošinātu kvalitātes vadības sistēmas (KVS) darbību un 1 SKVS uzdevumu izpildi.

Mēs aplūkojam neatkarību no vairākiem aspektiem, tajā skaitā, izvērtējam mūsu un mūsu darbinieku finansiālās attiecības, darba attiecības, biznesa attiecības, pakalpojumu sniegšanas iespējamību mūsu revidējamajiem uzņēmumiem, piemērojamās firmu un partneru rotācijas prasības, pakalpojumu maksas noteikšanu, Revīzijas komitejas iepriekšēju piekrišanu, ja nepieciešams, un partneriem izmaksājamo atlīdzību un kompensācijas.

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

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 politika

EY Globālā neatkarības politika ietver neatkarības nodrošināšanas prasības EYG dalībfirmām, speciālistiem un citiem darbiniekiem. Politika izstrādāta, pamatojoties uz IESBA kodeksu, un papildināta ar stingrākiem nosacījumiem tajās jurisdikcijās, kur to pieprasījusi vietējā varas iestāde, regulators vai standartu noteicējinstītūcija. Politika ietver arī pamatnostādnes, kas izstrādātas, lai palīdzētu saprast un piemērot neatkarības nodrošināšanas noteikumus. EY Neatkarības nodrošināšanas politika ir viegli pieejama EY intranetā.

EY Globālā neatkarības politika ir viens no intelektuālajiem resursiem, ko nodrošina globālā funkcija, lai nodrošinātu konsekventu kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu.



Globālā neatkarības nodrošināšanas sistēma

Globālā neatkarības nodrošināšanas sistēma (*Global Independence System*) (GIS) ir internetā bāzēts rīks, kas palīdz EY speciālistiem identificēt uzņēmumus, no kuriem jāsaņem neatkarības apliecinājums, un tos neatkarības ierobežojumus, kas attiecas minētajiem uzņēmumiem. Visbiežāk tie ir revidējamie uzņēmumi, kas tiek kotēti biržās un to radniecīgie uzņēmumi, taču tie var būt arī citi klienti, kam tiek sniegti apliecinājuma pakalpojumi. Šis rīks ietver informāciju par revīzijas klientiem un to radniecīgajiem uzņēmumiem, citiem uzņēmumiem, uz kurām attiecas neatkarības ierobežojumi, un uzņēmumiem. Šo informāciju klientus apkalpojošās darba grupas regulāri atjaunina. Uzņēmumu dati ietver paziņojumus, kas norāda neatkarības noteikumus, kas attiecināmi 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.

GIS ir viens no tehnoloģiskajiem resursiem, ko nodrošina globālā funkcija, lai nodrošinātu konsekventu kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu.



Globālā uzraudzības sistēma

Globālā uzraudzības sistēma (*Global Monitoring System*) (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 neatkarīgā noteikto regulējumu pārkāpumu ziņošanas sistēmā.

GMS arī palīdz, lai reizi gadā un reizi ceturksnī apliecinātu atbilstību EY neatkarības nodrošināšanas politikām, kā sīkāk izklāstīts tālāk tekstā. GMS ir viens no tehnoloģiskajiem resursiem, kas EYG dalībfirmām pieejams kvalitātes vadības sistēmas konsekvenču nodrošināšanai.



Neatkarības prasību ievērošana

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



Neatkarības apliecināšana

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 vismaz reizi gadā jāapliecina atbilstība EY Globālā uzvedības kodeksa prasībām. Visiem ar klientiem strādājošajiem speciālistiem no vadītāja līdz partnerim, kā arī dažiem citiem speciālistiem atkarībā no viņu ieņemamā amata vai veicamās funkcijas atbilstība neatkarības politikām un procedūrām jāapliecina reizi ceturksnī.



Neatkarības pārbaudes

EY veic iekšējās procedūras, lai pārbaudītu, vai dalībfirmas ievēro neatkarības prasības. Šīs pārbaudes attiecas arī uz pakalpojumiem, kas nav saistīti ar revīziju, darījuma attiecībām uzņēmumiem, kurus revidējam, un EYG dalībfirmu finansiālajām attiecībām.



Darbinieku neatkarības pārbaudes

Katru gadu EY Globālā neatkarības pārraudzības darba grupa izstrādā gada pārbaudes plānu

Katru gadu EY Globālā neatkarības pārraudzības darba grupa izstrādā darbinieku neatkarības pārbaudes programmu, kuras ietvaros tiek pārbaudīts, kā darbinieks pilda savu pienākumu ziņot par savām finanšu interesēm GMS sistēmā. Šīs programmas ietvaros atlasītās personas iesniedz kontu izrakstus un citus viņu finanšu intereses apliecinājošus dokumentus, kurus pēc tam salīdzinās ar GMS sniegto informāciju par pārbaudes periodu, lai noteiktu, vai nav slēptu interešu. Visi gadījumi, kad konstatēts, ka darbinieks nav uzrādījis visas savas finanšu intereses, tiek izvērtēti, un, ja tiek uzskatīts par piemērotu, tiek noteiktas atbilstošas sankcijas. 2023. gada pārbaudes ciklā EY Latvija pārbaudīja četrus vadošos darbiniekus.



Ar revīziju nesaistīti pakalpojumi

EY uzrauga atbilstību profesionālajiem standartiem, likumiem un noteikumiem, kuros noteiktas prasības ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanai revidējamiem uzņēmumiem, izmantojot dažādas metodes, tajā skaitā PACE (skatīt 20. lpp.) un Piedāvāto pakalpojumu uzturības rīku (*Service Offering Reference Tool*) (*SORT*) (skatīt tālāk tekstā), apmācību, rīkus un revīzijas laikā veiktās nepieciešamās procedūras, kā arī mūsu iekšējās pārbaudes procesus. Tiek veiktas arī atsevišķu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu pārbaudes un īstenotas 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 EYG dalībfirmas veic revīziju.

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

Ārējā apmācības programmā neatkarības nodrošināšanas jautājumos tiek aplūkotas mūsu neatkarības prasības, galveno uzmanību pievēršot nesenajām izmaiņām, kā arī dažādiem 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 jauniem darbiniekiem, atsevišķiem svarīgiem jautājumiem veltītas programmas, kā arī programmas, kurās tiek aplūkoti galvenajiem darbības virzieniem būtiski temati

Ikgadējā apmācības programma neatkarības nodrošināšanas jautājumos ir viens no intelektuālajiem resursiem, ko nodrošina globālā funkcija, lai nodrošinātu konsekventu kvalitātes vadības sistēmas īstenošanu.



Piedāvāto pakalpojumu uzziņas rīks

Piedāvāto pakalpojumu uzziņas rīks (*Service Offering Reference Tool (SORT)*) ir galvenais informācijas avots par apstiprinātajiem EY pakalpojumiem. Mēs pastāvīgi izvērtējam un pārbaugām 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 arī sniedz EY darbiniekiem informāciju par EY piedāvātajiem pakalpojumiem. Tas ietver arī pamatnostādnes, kas jāievēro, sniedzot pakalpojumus revidējamiem uzņēmumiem un citiem klientiem; tajā aplūkoti arī neatkarības un citu risku pārvaldības jautājumi un apsvērumi.

SORT ir viens no tehnoloģiskajiem resursam, kas EYG dalībfirmām pieejams kvalitātes vadības sistēmas konsekvences nodrošināšanai.



Informācijas par biznesa attiecību neatkarību vākšanas un novērtēšanas rīks (BRIDGE)

EY darbiniekiem daudzos gadījumos jāizmanto Informācijas par biznesa attiecību neatkarību vākšanas un novērtēšanas rīks (*Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation (BRIDGE)*), lai identificētu un izvērtētu iespējamās biznesa attiecības ar revidējamiem uzņēmumiem un saņemtu to apstiprinājumu pirms šo attiecību uzsākšanas, tādējādi nodrošinot atbilstību neatkarības prasībām.

BRIDGE ir viens no tehnoloģiskajiem resursam, kas EYG dalībfirmām pieejams kvalitātes vadības sistēmas konsekvences nodrošināšanai.



Revīzijas komitejas un neatkarības uzraudzība

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 sazināties 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. Turklāt šīs prasības izpilde tiek testēta arī EY kvalitātes pārbaudes programmas īstenošanas ietvaros.



Ieguldījumi talantīgos speciālistos un tālākizglītībā

Ieguldījumi talantīgos speciālistos un tālākizglītībā



EY darbinieku izaugsme

EY darbinieku vērtības piedāvājums (*employee value proposition*) (EVP) ir to labumu kopums, ko mēs apsolām saviem darbiniekiem par darbu EY Latvijā. Taču tas nav kaut kas tāds, kas vienkārši notiek; tas ir mūsu darbinieku pašu ziņā. EY Latvijā nodrošina iespējas, mērogu, tehnoloģijas, mācības un daudzveidīgu un iekļaujošu kultūru. Mūsu darbinieku ziņā ir veidot savu izcilo pieredzi, izmantojot EY Latvija piedāvātās iespējas.

EY piedāvājuma "Izcila pieredze EY jūsu pašu rokās" mērķis ir dot iespēju EY darbiniekiem mērķtiecīgi veidot savu karjeru, ļaujot viņiem meklēt pieredzi, mācīties, apgūt prasmes, ietekmes spējas un līderību, kas palīdzēs viņiem veidot vēlamu karjeru un labāku biznesa pasauli sev un citiem.

EY Latvijā ir apņēmie investēt mūsu galvenajā aktīvā - talantīgajos darbiniekos -, lai varētu pildīt viņiem doto solījumu. Savukārt EVP īstenošana palīdz mums veicināt turpmāku revīzijas kvalitātes uzlabošanu, radot mūsu revidējamiem uzņēmumiem reālu vērtību un izpratni.

Mainīgā vide liek veiktajiem ieguldījumiem talantīgajos darbiniekos būt ļoti elastīgiem. Revīzijas darba grupās jau tagad strādā speciālisti ar arvien daudzveidīgākām prasmēm, un šī tendence tikai pastiprināsies, jo tiek ieviestas jaunas tehnoloģijas un revidenta loma turpina attīstīties. Iegūtās prasmes un zināšanas pastāvīgi jāpilnveido, lai spētu apgūt jaunas kompetences, piemēram, kodēšanu un datu vizualizāciju, kā arī prasmes un zināšanas tādās jaunās jomās kā nefinanšu informācijas analīze (piemēram, strauji mainīgie ESG standarti).

Arī revīzijas speciālistiem ir jāizprot un jāizvērtē ar šīm tehnoloģijām saistītie riski un apsvērumi, jo īpaši tāpēc, ka uzņēmumi ievieš jaunas sistēmas un ģenerē jaunus datus, kas ietekmē finanšu pārskatus, piemēram, ar kriptovalūtām saistītus biznesa modeļus.

Ieguldījumiem spējīgos speciālistos jābūt vairāk vēršoties uz jaunu prasmju apguvi, lai revīzijas darba grupas varētu pilnībā izmantot jauno tehnoloģiju potenciālu un palūkoties uz savu darbu no jaunas perspektīvas.

Turklāt organizācija ir veikusi pasākumus, lai novērstu jaunus riskus, gan nodrošinot apmācību, gan palielinot izpratni par šiem riskiem. Visas

organizācijas ietvaros tiek izziņoti jautājumi, kuriem īpaša uzmanība būtu jāpievērš visām darba grupām.



Talantīgu darbinieku piesaiste un pieņemšana darbā

Pasaulē, kurā talantīgus profesionāļus darba tirgū atrast kļūst arvien grūtāk un turpina samazināties arī augstskolās grāmatvedību studējošo skaits, konkurences cīņa par kvalificētiem speciālistiem vēl nekad nav bijusi tik sīva. Jaunu, augsti kvalificētu revidentu atrašana joprojām ir viena no galvenajām prioritātēm. Mēs informējam visus mūsu piesaistītos personāla atlasē speciālistus par pašreizējām tendencēm un aktuālajiem jautājumiem revīzijas jomā, lai sarunās ar kandidātiem viņiem būtu pieejama nepieciešamā informācija. Mēs arī iepazīstamies ar vairākām novatoriskām darbā pieņemšanas platformām un talantīgu speciālistu piesaistes iniciatīvām, lai veidotu kontaktus ar jaunām un daudzveidīgām auditorijām, ar kurām mums nav bijusi iespēja sazināties, izmantojot tradicionālos kanālus, un izmēģinātu jaunus veidus, kā sazināties ar potenciālajiem darbiniekiem un piesaistīt talantīgākos no tiem.

Piemēram, pagājušajā gadā EY izstrādājis jaunu talantīgu darbinieku meklēšanas rīku *EY Talent Tree metaverse* vidē. Izmantojot dažādus globāla mēroga pasākumus, EY darba grupas ir uzņēmušas simtiem potenciālo nākamo revidentu vidē, kas noārda reālo sanāksmju telpu fizisko barjeru un aizstāj to ar jaunu, ļoti interaktīvu virtuālo pasauli. Līdz šim sasniegtais ir ļoti aizraujošs - esam virtuāli piedalījušies vairākos globāla mēroga pasākumos, kas palīdzējuši apzināt jaunus, talantīgus nākamās paaudzes grāmatvedības jomas profesionāļus, kuru dzīve bez tehnoloģijām vairs nav iedomājama un kuri palīdzēs veidot mūsu profesijas nākotni.

Vēl viena novatoriska iniciatīva, pie kuras EY pašlaik strādā, ir revīzijas virtuālās darba pieredzes programma, ko īsteno ar ārēja piegādātāja atbalstu. Šī programma ir paredzēta galvenokārt universitāšu un koledžu studentiem, kuri ir studiju sākumposmā un vēlas iepazīties ar nākotnes karjeras iespējām. Šīs programmas mērķis ir veidot saikni ar studentiem un tiešā un atklātā veidā parādīt, ko EY darba grupas revīzijas laikā dara, tādējādi dibinot kontaktus ar mūsu potenciālajiem darbiniekiem jau studiju sākumā.

Lai pieņemtu darbā cilvēkus, kas atbilst EY kultūrai, ir svarīgi ņemt vērā ne tikai tehnisko izcilību, bet arī citas īpašības - komunikācijas prasmes, augstus ētikas standartus un spēju sadarboties augstas

veiktspējas darba grupās. No visiem jaunajiem darbiniekiem tiek sagaidīts, lai viņi ievērotu augstus godīguma standartus, kā arī lai viņiem būtu spēcīga uzņēmējdarbības izpratne un vadības potenciāls.



Darbinieku noturēšana un rūpes par labklājību

Pēc talantīgu speciālistu piesaistes to noturēšana uzņēmumā ir galvenais faktors, kas nodrošina augstas kvalitātes revīzijas veikšanu. Darbinieku noturēšana var mainīties atkarībā no ārējiem faktoriem, piemēram, tirgus apstākļiem. Tomēr ir viens faktors, kas visā pasaulē ir nemainīgs: darbinieku gaidas.

EY darbiniekiem ir ļoti svarīgi panākt darba un privātās dzīves līdzsvaru. Cilvēki tagad daudz vairāk pievērš uzmanību tam, lai panāktu līdzsvaru starp savu profesionālo un personīgo dzīvi. Četrdesmit trīs procenti EY revidentu tagad divas vai vairāk dienas nedēļā strādā attālināti un ir daudz vairāk apmierināti.

Tāpēc arvien lielāku lomu spēlē darbinieku labklājības un ikdienas pieredzes uzlabošana. Galvenais mērķis ir ieviest labklājības kultūru, vadībai apņemties sniegt finansiālu, fizisku, emocionālu un sociālu atbalstu, kas ļautu EY darbiniekiem izpausties, parādot savas vislabākās spējas un dotības. Praktiski tas var nozīmēt taisnīgu darba slodzes sadalījumu un barjeru nojaukšanu, kas iepriekš traucējušas darbiniekiem noteikt un ievērot veselīgas darba vides robežas.

Jo labāk organizācija spēj palielināt darbinieku labklājību, jo lielāka ir iespēja, ka tas viņus pārliecinās turpināt darbu EY tīklā.

Tomēr ir maz ticams, ka jaunpienācēji darba tirgū paliks strādāt vienā un tajā pašā organizācijā visu savu aktīvo darba dzīvi. Tāpēc, lai labāk noturētu darbiniekus, vairāk uzmanības jāpievērš pašam ceļojumam, nevis galamērķim.

Saistībā iepriekš minēto lielāka uzmanība tiek pievērsta pieredzes pārvaldībai, plānojot revidentu iesaistīšanu darbos, kuros viņi var rast iespējas paplašināt savas zināšanas, kas noderētu viņu turpmākās karjeras izveidē.



Personalizētas karjeras ar daudzveidīgu pieredzi

Tā kā iepriekšējās pieredzes, prasmju un izglītības ziņā darbaspēks kļūst arvien daudzveidīgāks, mainās arī darbinieku vēlmēs. Organizācijā ienākot vairāk cilvēkiem ar specializētām prasmēm, EYG dalībfirmas visiem saviem speciālistiem piedāvā elastīgākas karjeras iespējas, kas saistītas ar uz nākotni orientētu pakalpojumu sniegšanas modeli.

Darbaspēka prasības aug, un jaunajiem darbiniekiem bieži vien ir atšķirīgas cerības un gaidas attiecībā uz savu turpmāko karjeru. Tāpēc mēs saviem darbiniekiem nodrošinām visus nepieciešamos rīkus un procesus, lai viņi paši varētu noteikt savas karjeras virzību. Individualizētākai karjeras struktūrai ir būtiska nozīme, lai piesaistītu jaunus talantus un palīdzētu attīstīt un noturēt esošos darbiniekus.

Paaugstināšana amatā notiek, ņemot vērā darbinieku prasmes, nevis nostrādāto gadu skaitu. Piemēram, EY organizācija ievieš „elastīgāku karjeras ceļu”, kad paaugstināšana amatā notiek tad, kad cilvēks ir gatavs nākamajam karjeras pakāpienam, nevis noteiktos termiņos gada laikā.

Šie izmainītie karjeras izaugsmes principi ļāvuši mums gūt panākumus. 2023. gada martā veiktajā darbinieku aptaujā 82% respondentu norādījuši, ka viņi zina, kādas prasmes viņiem ir nepieciešamas, lai veidotu tādu karjeru, kādu viņi vēlas.



Mobilitāte

Organizācijā, kas darbojas vairāk nekā 150 valstīs, viena no spēcīgākajām pieredzēm, ko EYG dalībfirmas var piedāvāt saviem darbiniekiem, ir iespēja strādāt dažādās kultūrās un valstīs. Cilvēki pievienojas EY, lai gūtu izcilu un daudzveidīgu pieredzi, un vairāk nekā 90% jauno revidentu, kas pieņemti darbā EY, ir bijuši motivēti strādāt tieši globāli integrētā organizācijā.

EYG dalībfirmas piedāvā dažādus mobilitātes risinājumus un programmas pēc darbinieku pieprasījuma, kā rezultātā šogad par vairāk nekā 100% palielinājies norīkojumu skaits, kuru ietvaros revidenti ir izmantojuši piedāvātās mobilitātes iespējas. Globālā mobilitātes platforma *Mobility4U* nodrošina darbiniekiem vienotu piekļuves punktu, lai sameklētu viņus interesējošās iespējas visā pasaulē. Tas ietver arī darbinieku savstarpējo apmaiņu gan ilgtermiņā, gan īstermiņā. Galvenā uzmanība tiek pievērsta konkrētām mobilitātes iniciatīvām, kuru pamatā ir biznesa vajadzības un kuras sniedz cilvēkiem iespēju apgūt vai dalīties ar īpašām zināšanām un prasmēm. Turpinās arī stratēģiskās mobilitātes programmas dalībfirmu partneriem un topošajiem līderiem, kas jo īpaši atbalsta EY jaunietekmes tirgu reģionus.

Pēc pandēmijas EYG dalībfirmas arvien vairāk spēj nodrošināt virtuālās mobilitātes pieredzi, kas sniedz priekšrocības, ko piedāvā pārrobežu darbs ar jaunām komandām, un ļauj EY darbiniekiem paplašināt savus sakarus visā pasaulē.

Ieguldījumu atdeves no mobilitātes analīze parādīja, ka starptautiskā pieredze palielinājusi darbinieku noturību (+15%) un pozitīvi ietekmējusi karjeras iespējas. Deviņdesmit pieci procenti mobilitātes

programmas dalībnieku atzinuši pozitīvu ietekmi uz karjeru vienu gadu pēc norīkojuma, 97% mobilitātes programmas dalībnieku atzinuši, ka viņu starptautiskā norīkojuma pieredze bijusi izcila, un 95% - ieteiktu EY mobilitātes programmu arī citiem darbiniekiem.



Veikspējas pārvaldība

EY ir veikspējas pārvaldības sistēma *LEAD*, ar kuras palīdzību tiek atbalstīta darbinieku karjera, darbinieki tiek iedvesmoti izmantot piedāvātās izaugsmes iespējas un atzinīgi tiek novērtēti arī viņu darba ieguldījums EY Latvijā. EY ir veikspējas pārvaldības sistēma, kas sasaista cilvēku karjeru, attīstību un darba rezultātus. Izmantojot nepārtrauktu atgriezenisko saiti, padomdevēju viedokli un intervijas par turpmāko izaugsmi. LEADS palīdz vienot darbiniekus ar EY stratēģiju un ļauj koncentrēties uz nākotni. Katra darbinieka panelis sniedz informāciju par viņa veikspēju, gan ņemot vērā līderības aspektus, tajā skaitā attiecībā uz kvalitāti, risku pārvaldību un tehniskajām prasmēm, gan veikspējas rādītājus. Informācija, kas gada laikā tiek saņemta, pateicoties atgriezeniskajai saitei, tiek apkopota un izmantota kā izejas dati algu un prēmiju aprēķina programmās.

Šīs sistēmas centrā ir pārrunas ar darbaudzinātāju par tādiem jautājumiem kā dažādas karjeras iespējas, iekļaujošas un vienlīdzīgas vides radīšana un mācību turpināšanas un jaunas pieredzes apguves iespējas. Šādas pārrunas palīdz identificēt darbinieka turpmākos izaugsmes ceļus un uzlabot nākotnē nepieciešamās prasmes.

Veikspējas pārvaldības sistēma, kas paredzēta partneriem, vadītājiem, izpilddirektoriem un direktoriem, tiek piemērota visās EYG dalībfirmās visā pasaulē. 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 veikspējas pārbaudi, un ir saistīts ar partneru novērtējumu un atbildību. Partneru mērķu un darba rezultātu dokumentēšana ir viens no vērtēšanas procesa stūrakmeņiem. Dalībfirmas partnera mērķiem jāatspoguļo dažādas globālās un vietējās prioritātes sešos aspektos, no kuriem vissvarīgākais ir kvalitāte.

Veikspējas pārvaldības sistēma, kas paredzēta partneriem, vadītājiem, izpilddirektoriem un direktoriem, tiek piemērota visās EYG dalībfirmās visā pasaulē. 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 veikspējas pārbaudi, un ir saistīts ar partneru novērtējumu un atbildību. Partneru mērķu un darba rezultātu dokumentēšana ir viens no vērtēšanas procesa stūrakmeņiem. Dalībfirmas partnera mērķiem jāatspoguļo dažādas globālās un vietējās prioritātes sešos aspektos, no kuriem vissvarīgākais ir kvalitāte.



Iesaiste

Darbinieku iesaiste ir būtiska pazīme tam, ka tiek veidota pareiza darba kultūra. Revidenti vēlas sajūst, ka darba devējam rūp viņu panākumi un apmierinātība ar darbu. Izpratne par EY darbinieku ambīcijām, bažām un spiedienu, ar ko viņi saskaras, ļauj nodrošināt labāku vidi viņu spēju attīstībai.

Iesaistes līmenis tiek regulāri uzraudzīts, izmantojot dažādus kanālus, un 2023. gada martā veiktā darbinieku aptauja parādīja, ka 73% revīzijas speciālistu ir pozitīva attieksme pret iesaistīšanos (par 1% vairāk nekā 2022. gadā).

Lai palielinātu darbinieku iesaistes līmeni, galvenais uzdevums ir ieklausīties EY darbinieku viedokļos un bažās. EY uzklaušanas stratēģija sniedz mūsu cilvēkiem iespēju paust savu viedokli katrā viņu EY īstenotās karjeras posmā, lai mēs zinātu, kas viņiem ir nepieciešams un ko EY var darīt, lai palīdzētu veidot izcilu pieredzi. Izpratne par EY darbinieku mainīgajām perspektīvām un pieredzi ir būtiska, lai mēs varētu nodrošināt mūsu darbinieku vērtības piedāvājumu (EVP).

Trīs reizes gadā tiek veikta darbinieku aptauja, lai iegūtu informāciju par galvenajiem faktoriem, kas veicina darbinieku iesaisti un noturēšanu. Katra aptauja aptver dažādus stratēģiski svarīgus faktoros (karjera, mācīšanās un prasmes u.c.), kā arī citus būtiskus jautājumus

Vēl viens svarīgs elements mūsu darbinieku uzklaušanas stratēģijā ir EY Darba grupu pieredzes (*EY Team Experience*) aptauja, kuras mērķis ir uzlabot un vienot mūsu darba grupu ikdienas pieredzi. Darba grupas locekļi sniedz atsauksmes par savu iesaisti, atbildot uz dažādiem jautājumiem piecu punktu skalā. Šī atgriezeniskā saite sniedz noderīgu ieskatu un iespējas reālām pārmaiņām darba grupas līmenī.

EY Revīzijas segmentā tiek īstenota iniciatīva, proti, Globāls viedokļu tīkls (*Global Voices network*), kas apvieno 200 augsti kvalificētu darbinieku, kuri pārstāv visus organizācijas līmeņus un visus darbības virzienus. Šīs iniciatīvas mērķis ir iesaistīt EYG dalībfirmu darbiniekus, lai viņi sniegtu atsauksmes par dažādiem stratēģiski svarīgiem jautājumiem, tādējādi paplašinot vadības redzeslauku. Vadības komandas arvien vairāk iesaistās un ir motivētas

izprast darbinieku viedokļus par tādiem uzņēmējdarbībai svarīgiem izaicinājumiem kā spējīgāko darbinieku noturēšana, tehnoloģijas un inovācijas, kā arī ESG un sociālā ietekme.



Revīzijas akadēmija

Revīzijas akadēmija (*Audit Academy*) ir EY globālā mācību programma, kuras ietvaros revidenti var apgūt viņu darbā nepieciešamās pamatprasmes, Laika gaitā šī programma tiek pilnveidota, papildinot šīs pamatprasmes ar jaunām spējām un iemaņām, kas nepieciešamas EY Digital Audit (digitālās revīzijas). Katru gadu Revīzijas akadēmijas saturs un mērķis tiek pielāgots, ņemot vērā jaunās tehnoloģijas un stratēģiskās prioritātes, kas veicina revīzijas kvalitāti. Jebkuras izmaiņas apstiprina Revīzijas jomas vadība, ņemot vērā EY Globālās revīzijas izglītības procesa koordinācijas komitejas (*EY Global Assurance Learning Steering Committee*) ieteikumus.

Inspekciju un kvalitātes pārbaūžu rezultāti tiek regulāri izskatīti, lai novērtētu un novērstu galvenos atklāto trūkumu cēloņus, un attiecīgie secinājumi tiek iekļauti Revīzijas akadēmijas mācību programmā, lai uzlabotu un pilnveidotu revidentu tālākizglītību.

Darba grupas var būt drošas, ka tās saņem visā pasaulē vienādu pamata izglītību visaugstākajā līmenī. Neatkarīgi no tā, vai runa ir par regulējuma izmaiņām, jauno tehnoloģiju apgūšanu vai datu analītikas ieviešanu esošajā revīzijas praksē, Revīzijas akadēmijā ir pieejami resursi visu izglītības interešu un vajadzību apmierināšanai. Turklāt Revīzijas akadēmija mudina revidentus piemērot profesionālu skepsi, kritiski domāt un sniegt klientiem izcilas kvalitātes pakalpojumus izcilu klientu apkalpošanu, vienlaikus nodrošinot šo uzdevumu izpildei atbilstošu apmācību.

Pēc pandēmijas Revīzijas akadēmija tagad nodrošina apmācību pēc pieprasījuma, kā arī simulācijas vai uz konkrētu gadījumu izpēti balstītu mācīšanos, ko var īstenot gan klātienē, gan attālināti



Profesionālā izaugsme

Lai veicinātu jaunu prasmju apgūšanu, ieviesta *EY Badges* programma („zīmīšu” programma), kuras ietvaros speciālisti apgūst uz nākotni vērstas prasmes, kas cita starpā saistītas ar mākslīgo intelektu, blokkēdēm, robotizēto procesu automatizāciju, inovācijas un kibersdrošību, kā arī citas ļoti pieprasītas prasmes, piemēram, ilgtspējības nodrošināšana. *EY Badges* ir pašvadītas mācīšanās iniciatīva, kas papildina strukturēto revidentu pamatapmācības programmu.

EY Badges programma ir saistīta ar *EY Tech MBA* un maģistrantūras programmu gan biznesa analītikā, gan ilgtspējas jomā. Tās ir tiešsaistes kvalifikācijas, ko piešķir *Hult International Business School*, trīskārt akreditēta universitāte, un tās ir pieejamas bez maksas visiem EY darbiniekiem.

2023. gada 30. jūnijā tobrīd EY strādājošiem speciālistiem bija piešķirtas gandrīz 47 000 EY zīmīšu, tostarp 16 100 analītikā un datu stratēģijā vien. Vairāk par 23 000 EY zīmīšu piešķirtas darbiniekiem, kuri jau vairs nestrādā EY.

Kopumā finanšu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, EY revidenti piedalījušies 8,8 milj. mācību stundās (salīdzinājumā ar 8,2 milj. stundu iepriekšējā gadā), vidēji 87,6 stundās katrs.

2023. gada marta darbinieku aptaujā 87% respondentu atzina, ka EY nodrošina viņiem tādas mācīšanās iespējas, kas palīdz apgūt panākumu gūšanai nepieciešamās prasmes, un 83% respondentu (par 1% vairāk nekā 2021. gadā) atzina, ka tas, ko viņi apgūst EY, palīdz viņiem sasniegt savus karjeras mērķus.

Ir arī dažādas mācību programmas, kas ir īpaši izstrādātas dalībfirmu partneriem. Tās ir pieejamas visiem dalībfirmu partneriem visā pasaulē un aptver tādas tēmas kā transformējošā līderība, jaunākās tehnoloģijas un ilgtspējība. Tās tiek papildinātas ar augsta līmeņa padziļinātām programmām atsevišķām partneru grupām par tādām tēmām kā klientu attiecību pārvaldība un inovatīvās tehnoloģijas, kā arī regulāri tiek organizētas mācību programmas par specifiskām revīzijas tēmām, piemēram, krāpnieciskas darbības atklāšanu.

Ja EYG dalībfirma veic saskaņā ar Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem (SFPS) sagatavotu finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi, attiecīgie revīzijas darba grupas locekļi piedalās īpaši organizētās mācībās, lai saņemtu akreditāciju SFPS jomā.

EY Latvija revīzijas revidentiem 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) paredzētas ar grāmatvedību un revīziju saistītu tehnisko jautājumu apgūšanai.



Zināšanas un iekšējā komunikācija

Mēs saprotam, ka papildus profesionālās izaugsmes nodrošināšanai un veiktspējas novērtējumam svarīgi revīzijas darba grupām ir sniegt arī jaunāko informāciju, lai tās varētu pienācīgi veikt savus profesionālos pienākumus. EY veicis ievērojamus ieguldījumus zināšanu un komunikācijas tīklos,

nodrošinot ātru informācijas izplatīšanu, lai palīdzētu cilvēkiem sadarboties un apmainīties ar informāciju par labāko praksi. EY izmantotie resursi un rīki ir, piemēram:

- ▶ *EY Atlas*, kas ietver vietējos un starptautiskos grāmatvedības un revīzijas standartus un interpretācijas pamatnostādnes;
- ▶ 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 jaunumu ziņas un tīmekļapraides sniedz jaunāko informāciju par dažādiem pasaules mēroga vai atsevišķu valstu jautājumiem, kas paver iespējas EYG dalībfirmu revīzijas prakses uzlabošanai.



Ieņēmumi un atalgojums

Ieņēmumi un atalgojums



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 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;
- citu uzņēmumu gada un konsolidēto gada pārskatu revīzijas;
- atļautiem ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem, kas sniegti uzņēmumiem, kuru finanšu pārskatu revīziju veic obligātais revidents vai revīzijas uzņēmums;
- ar revīziju nesaistītiem pakalpojumiem, kas sniegti citiem uzņēmumiem.

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

Pakalpojumi	Ieņēmumi	Procenti
Revīzijas pakalpojumi un ar revīziju tieši saistītie pakalpojumi sabiedriskas nozīmes uzņēmumiem	1 666 127	5%
Citi revīzijas pakalpojumi un ar revīziju tieši saistītie pakalpojumi uzņēmumiem, kas nav sabiedriskas nozīmes uzņēmumi	3 083 405	10%
Revīzijas klientiem sniegti ar revīziju nesaistīti pakalpojumi	1 757 838	6%
Citiem uzņēmumiem sniegti ar revīziju nesaistīti pakalpojumi	25 002 519	79%
Kopējie SIA „Ernst & Young Baltic” ieņēmumi	31 509 889	100%



Partneru atalgojums

Kvalitāte ir EY stratēģijas stūrakmens un darbinieku veikspējas pārvaldības sistēmas būtiska sastāvdaļa. Partneru sniegumu novērtē un viņu atalgojumu nosaka, ņemot vērā kritērijus, kas ietver konkrētus kvalitātes un riska pārvaldības rādītājus. Ja EY Latvija partneri neievēro kvalitātes standartus, tiek veikti koriģējoši pasākumi. Tie var ietvert snieguma uzraudzību, atlīdzības pārskatīšanu, papildu apmācību, papildu uzraudzību vai pārcelšanu citā amatā, vai atkārtotas vai īpaši nopietnas neatbilstības gadījumā - atbrīvošanu no darba EY.

EY politika nepieļauj revīzijas uzdevumu vadošo partneru un citu revīzijā iesaistīto partneru novērtēšanā un atlīdzības noteikšanā ņemt vērā ar revīziju nesaistītu pakalpojumu pārdošanu uzņēmumiem, kuros viņi veic revīziju. Tas nodrošina, ka mūsu partneri pilda savus profesionālos pienākumus, saglabājot neatkarību un objektivitāti. Attiecībā uz revīzijām, kas veiktas saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2014. gada 16. aprīļa 2014/56/ES prasībām, EY nepieļauj revīzijas uzdevumu vadošo partneru un citu revīzijā iesaistīto partneru novērtēšanā un atlīdzības noteikšanā ņemt vērā ar revīziju nesaistītu pakalpojumu pārdošanu uzņēmumiem, kuros viņi veic revīziju. Tas nodrošina, ka mūsu partneri pilda savus profesionālos pienākumus, saglabājot neatkarību un objektivitāti.

Izstrādāti īpaši kvalitātes un riska pārvaldības snieguma vērtēšanas kritēriji, kuros tiek ņemti 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.

EY partneru atalgojuma filozofija paredz pamatoti diferencētu atalgojumu atkarībā no viņu snieguma, ko novērtē, izmantojot veikspējas pārvaldības sistēmas kritērijus. 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 paturēt darbā augstvērtīgus darbiniekus, nosakot

mūsu partneru kopējo atalgojuma apmēru, tiek ņemti vērā arī šādi faktori:

- pieredze;
- uzdevumi un atbildība;
- ilgtermiņa potenciāls



1. pielikums: Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi

1. pielikums: Sabiedriskas nozīmes uzņēmumi



EY Latvija sabiedriskas nozīmes uzņēmumi

Finanšu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 30. jūnijā, EY Latvija veicis šādu sabiedriskas nozīmes uzņēmumu finanšu pārskatu revīziju:

AS „Latvenergo”

AS „Reģionālā Investīciju Banka”

AS „SEB atklātais pensiju fonds”

AS „SEB banka”

SEB Life and Pension Baltic SE

IPAS „SEB Investment Management”



2. pielikums: Apstiprinātās EYG dalībfirmas

2. pielikums: Apstiprinātās EYG dalībfirmas



ES vai EEZ dalībvalstīs par finanšu pārskatu revidentiem apstiprinātās EYG dalībfirmas

2023. gada 30. jūnijā ES vai EEZ dalībvalstīs par finanšu pārskatu revidentiem bija apstiprinātas šādas EYG dalībfirmas:

Dalībvalsts	Revidents vai revīzijas uzņēmums
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Beļģija	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
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 Igaunija	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Somija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finland	Ernst & Young Oy
Francija	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Vācija	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grieķija	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Ungārija	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islande	Ernst & Young ehf

Dalībvalsts	Revidents vai revīzijas uzņēmums
Īrija	Ernst & Young Chartered Accountants
Itālija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenšteina	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lietuva	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburga	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	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

Gadā, kas noslēdzās 2022. gada 30. jūnijā, kopējais šo EYG dalībfirmu apgrozījums no veiktajām gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu revīzijām bija aptuveni 2,60 mljrd. eiro.

EY | Labākas darba pasaules izveide

EY mērķis ir radīt labāku darba pasauli, palīdzēt radīt ilgtermiņa vērtību klientiem, darbiniekiem un sabiedrībai un veidot uzticību kapitāla tirgiem.

Pateicoties pieejamajiem datiem un tehnoloģijām, vairāk nekā 150 valstīs strādājošās dažādās EY darba grupas nodrošina klientu uzticību un palīdz tiem augt, pārveidoties un īstenot savu uzņēmējdarbību.

EY revīzijas, konsultāciju, nodokļu, stratēģijas un darījumu, kā arī juridisko pakalpojumu darba grupas uzdod pareizos jautājumus, lai rastu jaunas atbildes uz mūsdienu pasaules sarežģītajiem jautājumiem.

EY attiecināms gan uz globālo organizāciju kopumā, gan uz vienu vai vairākām Ernst & Young Global Limited dalībfirmām, no kurām katra ir atsevišķa juridiska persona. Ernst & Young Global Limited ir sabiedrība ar ierobežotu atbildību Lielbritānijā, kas nesniedz pakalpojumus klientiem. Informācija par to, kā EY vāc un izmanto personas datus, kā arī par datu aizsardzības tiesību aktos noteiktajām personas tiesībām sniegta tīmekļa vietnē ey.com/privacy. Papildu informācija par mūsu organizāciju sniegta tīmekļa vietnē ey.com.

© 2023 EYGM Ltd.
Visas tiesības paturētas

EYG no. 008908-23Gb1
BMC Agency GA 12235087
ED nav

Šis materiāls ir sagatavots tikai vispārīgiem informatīviem nolūkiem, un uz to nav paredzēts pajauties kā uz grāmatvedības, nodokļu, juridisku vai citu profesionālu konsultāciju. Lūdzu, konsultējieties ar saviem konsultantiem, lai saņemtu konkrētu padomu.

ey.com