

Neatkarīga revidenta ierobežotas pārlicības apliecinājuma ziņojums

SIA Tet izpilddirektoram

Ievads

Mēs esam veikuši ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevumu attiecībā uz pievienoto SIA Tet Uzņēmuma ziņojumu Regulatoram par 2025. pārskata gadu no 1. līdz 19. lapai, kas ietver izmaksu aprēķināšanas un attiecināšanas sistēmas aprakstu un Ziņojumā ietverto finanšu un nefinanšu informāciju (turpmāk – Ziņojums).

Ziņojuma priekšmets un ziņošanas kritēriji

Ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (SPRK) padomes 2022. gada 4. augusta lēmumu Nr. 1/7 apstiprināto "Tarifu aprēķināšanas un izmaksu aprēķināšanas un attiecināšanas metodiku elektronisko sakaru nozarē" (turpmāk tekstā – Metodika).

Mēs izvērtējam Ziņojumu, izmantojot atbilstošus kritērijus, tostarp Metodikas prasības un tajā noteiktos ziņošanas principus (turpmāk – Ziņošanas kritēriji). Mēs uzskatām, ka Ziņošanas kritēriji ir atbilstoši mūsu ierobežotās pārlicības sniegšanas uzdevuma mērķim.

Saskaņā ar Metodikas 38. punkta prasībām Sabiedrības piesaistīts zvērināts revidents katru gadu sniedz apliecinājuma ziņojumu par to, vai Ziņojums ir sagatavots atbilstoši Metodikas prasībām. Ziņojums ir paredzēts Sabiedrībai un iesniegšanai SPRK, lai palīdzētu Sabiedrībai izpildīt iepriekšminēto prasību.

Vadības atbildība

Sabiedrības vadība ir atbildīga par Ziņojuma sagatavošanu saskaņā ar Ziņošanas kritērijiem, kā arī par tādas iekšējās kontroles izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu, kāda nepieciešama, lai nodrošinātu Ziņojuma sagatavošanu, kurā nav krāpšanas vai kļūdu dēļ izraisītu būtisku neatbilstību.

Mūsu atbildība

Mēs esam atbildīgi par uzdevuma plānošanu un izpildi, lai iegūtu ierobežotu pārlicību par to, vai Ziņojums visos būtiskajos aspektos ir sagatavots saskaņā ar Ziņošanas kritērijiem, un par neatkarīga secinājuma sniegšanu, pamatojoties uz mūsu veiktajām procedūrām un iegūtajiem pierādījumiem.

Mēs veicām ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevumu saskaņā ar 3000. starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu (pārskatīto) "Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude" (turpmāk – 3000. SAUS (P)). Šis standarts nosaka, ka mums ir jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic uzdevums, lai iegūtu ierobežotu pārlicību, ka Ziņojums visos būtiskajos aspektos ir sagatavots saskaņā ar Ziņošanas kritērijiem.

Ierobežotas pārlicības uzdevumā veikto procedūru raksturs un laiks atšķiras no pietiekamas pārlicības uzdevumā veicamo procedūru rakstura un laika, un to apjoms ir mazāks. Tādēļ ierobežotas pārlicības uzdevumā iegūtais pārlicības līmenis ir ievērojami zemāks par pārlicības līmeni, kāds būtu iegūts, veicot pietiekamas pārlicības uzdevumu.

Kvalitātes vadība

Mūsu uzņēmums piemēro 1. starptautisko kvalitātes vadības standartu "Kvalitātes vadība uzņēmumos, kuri veic finanšu pārskatu revīzijas vai pārbaudes uzdevumus, kā arī citus apliecinājuma vai saistīto pakalpojumu uzdevumus" un attiecīgi ir izstrādājis, ieviesis un uztur kvalitātes vadības sistēmu, kas ietver politikas un procedūras attiecībā uz ētikas prasību, profesionālo standartu un piemērojamo normatīvo aktu prasību ievērošanu.

Mēs esam ievērojuši neatkarības prasības saskaņā ar Starptautisko Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksu (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), ko izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome. Kodeksa pamatprincipi ir godīgums, objektivitāte, profesionālā kompetence un pienācīga rūpība, konfidencialitāte un profesionāla rīcība.

Veikto procedūru apkopojums

Mūsu procedūras tika plānotas un veiktas, lai iegūtu ierobežotu pārliecību par to, vai Ziņojums visos būtiskajos aspektos ir sagatavots un izmaksu aprēķināšana un attiecināšana veikta saskaņā ar Ziņošanas kritērijiem.

Ierobežotas pārliecības sniegšanas uzdevuma ietvaros mēs cita starpā veicām šādas procedūras:

- iepazīnāmies ar Sabiedrības izmaksu aprēķināšanas un attiecināšanas politikām un salīdzinājām to būtiskākos principus ar Metodikas prasībām;
- veicām pārrunas ar darbiniekiem, kuri ir atbildīgi par Ziņojuma sagatavošanu un izmaksu attiecināšanas sistēmu;
- izsekojām izmaksu un ieņēmumu datu pāreju no uzskaites sistēmām līdz Ziņojumam;
- izlases veidā pārrēķinājām atsevišķus izmaksu attiecināšanas un kapitāla finansēšanas izmaksu aprēķinus;
- salīdzinājām Ziņojumā uzrādītās kopējās finanšu informācijas summas ar revidētajā 2025. gada finanšu pārskatā ietverto informāciju;
- izvērtējām Ziņojuma struktūras un atklātās informācijas atbilstību Metodikai.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu ierobežotas pārliecības secinājuma sniegšanai.

Ierobežotas pārliecības secinājums

Pamatojoties uz veiktajām procedūrām un iegūtajiem pierādījumiem, mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, kas liktu mums uzskatīt, ka Ziņojums visos būtiskajos aspektos nav sagatavots un izmaksu aprēķināšana un attiecināšana nav veikta saskaņā ar Metodikas prasībām.

Izmantošanas ierobežojums

Šis ziņojums ir sagatavots vienīgi SIA Tet vadībai un Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai saistībā ar Metodikas 38. punktā noteikto prasību izpildi, un tas nav paredzēts izmantošanai citiem nolūkiem vai citām personām. Pilnā mērā, kā vien tas pieļaujams saskaņā ar piemērojamajiem normatīvajiem aktiem, mēs, SIA Potapoviča un Andersone, nepieņemam un neuzņemamies nekādu atbildību ne pret vienu citu, izņemot Sabiedrības vadību par savu darbu vai sagatavoto ziņojumu, izņemot, ja rakstveidā esam tiešā tekstā vienojušies par pretējo.

SIA Potapoviča un Andersone,
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 99

Kristīne Andersone
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr. 99
Valdes priekšsēdētāja

Rīga, Latvija

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU