

## Neatkarīga revidenta ierobežotas pārlicības apliecinājuma ziņojums

SIA “BITE Latvija” vadībai

### Ievads

SIA “BITE Latvija” (turpmāk tekstā – Sabiedrība) valde mūs ir piesaistījusi, pamatojoties uz 2025. gada 5. jūnijā noslēgto līgumu, lai sniegtu ierobežotas pārlicības apliecinājuma ziņojumu par to, vai Ziņojums par izmaksu aprēķināšanu un attiecināšanu par 2024. gadu (turpmāk – “Ziņojuma priekšmets”) atbilst piemērojamajiem kritērijiem.

### Ziņojuma priekšmeta apraksts un piemērojamie kritēriji

Mēs izvērtējam informāciju, kas ir atklāta Ziņojuma priekšmetā. Ziņojuma priekšmets ir sagatavots saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (SPRK) lēmumu Nr. 1/7 “Tarifu aprēķināšanas un izmaksu aprēķināšanas un attiecināšanas metodika elektronisko sakaru nozarē” (turpmāk tekstā – Metodika). Mūsu ierobežotās pārlicības apliecinājuma procedūru apjoms bija ierobežots ar Ziņojuma priekšmetu par periodu no 2024.gada 1. janvāra līdz 2024.gada 31. decembrim. Mēs neesam veikuši nekādas procedūras attiecībā uz iepriekšējiem periodiem un tāpēc par to neizsakām nekādus secinājumus.

Mēs izvērtējam Ziņojuma priekšmetu, izmantojot atbilstošus kritērijus, tostarp ziņošanas principus un prasības Metodikā (turpmāk – “Piemērojamie kritēriji”). Mēs uzskatām, ka Piemērojamie kritēriji ir atbilstoši mūsu ierobežotās pārlicības apliecinājuma sniegšanas uzdevuma mērķim.

Iepriekš minētās prasības, mūsaprāt, veido atbilstošus kritērijus, lai izteiktu ierobežotas pārlicības apliecinājuma secinājumu.

Saskaņā ar Metodikas 38. punkta prasībām Sabiedrība katru gadu publisko zvērināta revidenta apliecinājuma ziņojumu par to, vai ziņojuma priekšmets ir sagatavots atbilstoši Metodikas prasībām. Apliecinājuma ziņojums ir paredzēts Sabiedrībai un iesniegšanai SPRK, lai palīdzētu Sabiedrībai izpildīt iepriekšminēto prasību.

### Sabiedrības vadības atbildība

Sabiedrības vadība ir atbildīga par to, lai Ziņojuma priekšmets tiktu sagatavots atbilstoši Piemērojamajiem kritērijiem. Tas ietver atbildību par piemērotu metožu izvēli un piemērošanu finanšu datu un nefinanšu informācijas sagatavošanai, kā arī par iekšējo politiku un procedūru, iekšējās kontroles sistēmu un procesu, kā arī grāmatvedības uzskaites izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ir nepieciešami, lai sagatavotu Ziņojuma priekšmetu, kurā nav būtisku neatbilstību krāpšanas vai kļūdas dēļ un, kas atbilst Piemērojamajiem kritērijiem.

### Mūsu atbildība

Mēs esam atbildīgi par darba uzdevuma plānošanu un izpildi, lai iegūtu ierobežotu pārlicību par to, ka Ziņojuma priekšmets, visos būtiskajos aspektos ir sagatavots atbilstoši Piemērojamajiem kritērijiem un par neatkarīga ierobežotas pārlicības apliecinājuma secinājuma sniegšanu, pamatojoties uz mūsu veiktajām procedūrām un iegūtajiem pierādījumiem.

Mēs veicām ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevumu saskaņā ar Starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu Nr.3000 (Pārskatīts) “Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude” (“SAUS Nr.3000(P)”), kurus ir izdevusi Starptautiskā audita un apliecinājuma uzdevumu standartu padome. Šis standarts nosaka, ka mums ir jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic uzdevums, lai iegūtu ierobežotu pārlicību, ka Ziņojuma priekšmets visos būtiskajos aspektos ir sagatavots saskaņā ar Piemērojamajiem kritērijiem.

Ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevuma tvērums ir ievērojami mazāks nekā pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevumam gan attiecībā uz riska novērtēšanas procedūrām, tostarp izpratnes iegūšanu par iekšējo kontroli, gan procedūrām, kas veiktas, reaģējot uz novērtētajiem riskiem. Ierobežotas pārlicības

apliecinājuma uzdevumā veiktās procedūras pēc būtības un laika atšķiras no pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevuma, un to apjoms ir mazāks. Līdz ar to pārlicības līmenis, kas iegūts ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevumā, ir ievērojami zemāks nekā pārlicības līmenis, kas būtu iegūts, ja būtu veikts pietiekamas pārlicības apliecinājuma uzdevums.

### **Profesionālā ētika un kvalitātes vadība**

Mūsu uzņēmums savā darbā piemēro 1. Starptautisko kvalitātes vadības standartu (ISQM) “Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma un saistītos pakalpojumus”, un attiecīgi uztur visaptverošu kvalitātes kontroles sistēmu, tostarp dokumentētas politikas un procedūras, lai nodrošinātu atbilstību ētikas prasībām, profesionālajiem standartiem un piemērojamajām tiesību aktu un normatīvo aktu prasībām.

Mēs esam ievērojuši Starptautiskā grāmatvežu ētikas kodeksa neatkarības un citas ētikas prasības (ieskaitot starptautiskos neatkarības standartus), ko izdevusi Starptautiskā grāmatvežu ētikas standartu padome (SGESP kodekss), kura pamatā ir godīguma, objektivitātes, profesionālās kompetences un pienācīgas rūpības principi, konfidencialitāte un profesionāla uzvedība.

### **Veikto procedūru kopsavilkums**

Mūsu plānotās un veiktās procedūras bija vērstas uz to, lai iegūtu ierobežotu pārlicību par to, vai Ziņojuma priekšmets visos būtiskajos aspektos atbilst Piemērojamajiem kritērijiem.

Ierobežotas pārlicības apliecinājuma uzdevuma ietvaros mēs veicām šādas procedūras:

- Iepazināmies ar iekšējo politiku, kas attiecināma uz darbībām ar izmaksu aprēķināšanu un attiecināšanu, un pārbaudījām tās atbilstību Metodikai;
- Intervējām Sabiedrības vadošās amatpersonas par iekšējo normatīvo aktu, kas attiecināmi uz darbībām saistībā ar izmaksu aprēķināšanu un attiecināšanu, ievērošanu ikdienas darbā 2024. gada laikā;
- Intervējām Sabiedrības darbiniekus, lai pārlicinātos par Sabiedrības izveidotās uzskaites sistēmas atbilstību iekšējām politikām, kas attiecināmas uz izmaksu aprēķināšanu un attiecināšanu;
- Pārbaudījām Ziņojuma par izmaksu aprēķināšanu un attiecināšanu par 2024. gadu atbilstību Metodikas prasībām;
- Pārbaudījām, ka Ziņojumā par izmaksu aprēķināšanu un attiecināšanu par 2024. gadu sniegtā finanšu informācija atbilst SIA “BITE Latvija” finanšu pārskatā par 2024. gadu sniegtajai finanšu informācijai, t.i., salīdzinājām pārskatā iekļautos finanšu rādītājus ar tiem, kas izmantoti izmaksu aprēķinā, un pārlicinājāmies par to savstarpējo atbilstību.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai sniegtu mūsu ierobežotas pārlicības apliecinājuma secinājumu.

### **Ierobežotas pārlicības apliecinājuma secinājums**

Pamatojoties uz veiktajām procedūrām un iegūtajiem pierādījumiem, mūsu uzmanības lokā nav nonākuši tādi apstākļi vai fakti, kas mums liktu uzskatīt, ka Ziņojuma priekšmets visos būtiskajos aspektos nebūtu sagatavots atbilstoši Piemērojamajiem kritērijiem.

### **Izmantošanas un izplatīšanas ierobežojums**

Šo neatkarīgo ierobežotās pārlicības apliecinājuma ziņojumu PricewaterhouseCoopers SIA ir sagatavojusi Sabiedrības vadībai, un tas ir paredzēts tikai, lai izpildītu mērķi, kas aprakstīts sadaļā “Ziņojuma priekšmeta apraksts un piemērojamie kritēriji”. To nedrīkst izmantot citiem mērķiem vai izplatīt citām pusēm.

Saistībā ar šo ziņojumu PricewaterhouseCoopers SIA neuzņemas nekādu atbildību, kas izriet no līgumiskām un ārpus līgumiskām attiecībām (tostarp nolaidības dēļ) ar citām pusēm. Iepriekš minētais neatbrīvo mūs no atbildības, ja šāda atbrīvošana ir izslēgta ar likumu.



Mēs atļaujam šo ziņojumu publicēt Sabiedrības mājaslapā. Sabiedrības vadība ir atbildīga par informācijas publicēšanu Sabiedrības mājaslapā un par tās ticamību. Mūsu darba uzdevuma ietvaros netiek izvērtēti šie jautājumi. Attiecīgi, mēs neesam atbildīgi par izmaiņām, kas varētu būt veiktas informācijā, saistībā ar mūsu Ziņojuma priekšmetu, vai par atšķirībām, ja tādas ir, starp informāciju, uz kuru attiecas mūsu ziņojums, un informāciju, kas sniegta Sabiedrības mājaslapā.

PricewaterhouseCoopers SIA  
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
Licence Nr. 5

Ilandra Lejiņa  
Atbildīgā zvērinātā revidente  
Sertifikāts Nr. 168  
Valdes locekle

Rīga, Latvija  
2025. gada 28. jūlijā

Neatkarīga revidenta ziņojums parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.