



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai vadovybei
Mortos g. 14, Vilnius

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės Telia Lietuva (toliau – Bendrovė) 2016 m. gruodžio 31 d. patikslintos sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo sistemos ataskaitos (toliau – Metinė ataskaita), parengtos pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ ir jų pakeitimais (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės) ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ ir jų pakeitimais (toliau – Apskaitos atskyrimo taisyklės) (toliau kartu – Taisyklės) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus sąlyginės nuomonės pagrinde aprašytų dalykų poveikį, čia pridėta Akcinės bendrovės Telia Lietuva Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Taisyklių, reikalavimus.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

- 1) Ūkio subjektas, išskyrus jo vidinius, vadovybės ekonominiais skaičiavimais pagrįstus, priimtus sprendimus, nepateikė kitų įrodymų, kad ryšių kabelių kanalų sistemos (toliau – RKKS) turio nešiklio 1.237.240,01 (km*cm²) koeficiento kiekis yra pagrįstai nustatytas bei šio nešiklio sudėtinės skaičiavimo dalies taikymas RKKS „laisvas tūris“ yra pagrįstas ir taikomas vadovaujantis geriausia praktika. Mes neturime pakankamų ir tinkamų įrodymų, galinčių patvirtinti arba paneigti, kad RKKS koeficiento kiekiu 9.669.993,86 Eur sąnaudų suma yra paskirstyta tinklo elementams ir paslaugoms, vadovaujantis reguliuojamos apskaitos taisyklių principais.
- 2) Ūkio subjektas, išskyrus atliktus vidinius, vadovybės ekonominiais skaičiavimais pagrįstus, priimtus ilgalaikio turto atskyrimo inžinerinius ir technologinius sprendimus, nepateikė kitų įrodymų, kad kapitalizuoto apsauginių vamzdelių ilgalaikio turto atskyrimas yra pagrįstas ir taikomas vadovaujantis geriausia praktika. Mes gavome tik nuo 2014 metų kapitalizuoto apsauginių vamzdelių turto sąrašą, iki 2014 metų kapitalizuoto apsauginių vamzdelių turto sąrašas pateiktas nebuvo. Ilgalaikio turto sąraše tokio kapitalizuoto turto įsigijimo vertė yra 35.445.250,74 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota priskiriama RKKS turto sąnaudoms, apsauginių vamzdelių ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų suma 1.523.573,90 Eur. Mes neturime pakankamų ir tinkamų įrodymų, galinčių patvirtinti arba paneigti, kad apsauginių vamzdelių turto atskyrimas ir su juo susijusių sąnaudų priskyrimas RKKS yra tinkamas ir atitinka reguliuojamos apskaitos taisyklių principus.

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

Apibendrinant sąlyginės nuomonės 1 ir 2 punktuose aprašytų dalykų poveikį, mes negalėjome įvertinti Ryšių kabelių kanalo tinklo elemento sąnaudų modeliavimo techninių ir technologinių vadovybės sprendimų efektyvumo ir tinkamumo bei šių atliktų vadovybės sprendimų pateikiamų techninių duomenų teisingumo ir patikimumo. Mes neradome alternatyvių audito procedūrų, kurios leistų įsitikinti, kad RKKS tinklo elemento modeliuojamos sąnaudos bei jų perskirstymas tinklo elementams ir galutinėms paslaugoms atliktas, vadovaujantis reguliuojamos apskaitos taisyklėse nustatytais principais.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditorių atsakomybė už metinės ataskaitos auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta Akcinės bendrovės Telia Lietuva Metinė ataskaita yra parengta pagal parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ ir jų pakeitimais (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės) ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ ir jų pakeitimais, reikalavimus. Metinė ataskaita yra parengta siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti ar Akcinė bendrovė Telia Lietuva vykdo Taisyklėse nustatytus reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Mūsų išvada yra skirta tik Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytais atvejais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

Akinė bendrovė Telia Lietuva parengė atskiras finansines ataskaitas ir jos patrunuojamų įmonių konsoliduotas finansines ataskaitas už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2017 m. balandžio 3 d. UAB „Deloitte Lietuva“ pateikė atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkams.

Atlikdami Metinės ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Akcinės bendrovės Telia Lietuva reguliuojamų sąnaudų apskaitos sistema ir nepateikėme Bendrovės vadovybei Rekomendacijų laiško dėl reguliuojamų sąnaudų apskaitos sistemos tobulinimo. Šie dalykai buvo mūsų apsvastyti

ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie Akcinės bendrovės Telia Lietuva 2016 m. Metinę ataskaitą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Akcinės bendrovės Telia Lietuva Metinės ataskaitos parengimą pagal Taisyklių reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama Metinę ataskaitą, vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės Metinės ataskaitos rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Metinė ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis Metine ataskaita.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome Metinės ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Metinėje ataskaitoje arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvada pagrįsta audito



įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2018 m. sausio 22 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Gedimino pr. 24-11, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171