

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Sąlyginė Nuomonė

Mes atlikome AB „Telia Lietuva“ (toliau – Bendrovė) 2017 m. gruodžio 31 d. 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. IV-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. IV-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 „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje 1 ir 2 paragrafuose paminėtų dalykų galimą įtaką bei 3 ir 4 paragrafuose paminėtų dalykų įtaką, toliau pridėta AB „Telia Lietuva“ Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Taisyklių reikalavimus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Bendrovė, 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. Bendrovės vadovybė mums pateikė tik nuo 2017 m. gruodžio mėnesio įsigyto ir kapitalizuoto apsauginių vamzdelių turto sąrašą su vertėmis, kuriame apsauginiai vamzdeliai pateikiami kaip atskiri turto vienetai AB „Telia Lietuva“ ilgalaikio turto apskaitos registruose. Iki 2017 metų gruodžio mėn. įsigytų kapitalizuotų apsauginių vamzdelių turto sąrašas pateiktas nebuvo. Mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų įrodymų, kad įsitikintume, jog apsauginių vamzdelių turto atskyrimas ir su juo susijusių sąnaudų priskyrimas ryšių kabelių kanalų sistemai (toliau – RKKS) yra tinkamas ir atitinka reguliuojamos veiklos apskaitos taisyklių principus.

Bendrovė apsauginių vamzdelių sąnaudas įtraukia į RKKS sąnaudas skirstydama jas sąnaudų apskaitos ir paskirstymo sistemoje. Taikydami audito procedūras mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų įrodymų, kad įsitikintume, jog apsauginiai vamzdeliai, arba jų dalis, yra tinkami teikti ryšių kabelių kanalų nuomos paslaugas ir negalėjome tiksliai ir patikimai įvertinti šių sąnaudų įtakos reguliuojamai veiklai.

Bendrovė 2017 m. paskirstė 315,9 mln. EUR sąnaudų tarp reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų. Lietuvos Respublikos Ryšių Reguliavimo tarnybos direktoriaus įsakymo „Dėl sąnaudų apskaitos pagal visiškai paskirstytų sąnaudų“, patvirtinto 2005 m. gruodžio mėn. 28 d., 6.4. punktas nustato būtinumo kriterijų sąnaudų paskirstymui. Mūsų nuomone, Bendrovės į sąnaudų paskirstymą įtrauktos rinkodaros sąnaudos (560 tūkst. EUR), gautinų sumų vertės koregavimo sąnaudos (875 tūkst. EUR), konsultacinės sąnaudos (95 tūkst.), kitos sąnaudos (356 tūkst. EUR) neatitinka taisyklių 6.4 būtinumo kriterijaus, todėl neturėtų būti skirstomos, o iš karto tiesiogiai priskiriamos nereguliuojamoms veikloms. Dėl šios priežasties Bendrovės reguliuojamų veiklos sąnaudos turėtų būti sumažintos 64 tūkst. EUR, o nereguliuojamos veiklos sąnaudos atitinkamai padidėtų 64 tūkst. EUR.

Bendrovė patalpų nuomos sąnaudas priskiria tinklo elemento Technologinių statinių grupei. Technologinių statinių grupės sąnaudos į kitus sąnaudų skirstymo lygius paskirstomos naudojant nešiklį „nuomojamų patalpų plotai m²“. Po „TEO LT“ AB ir „Omnitel“ AB susijungimo naudojamas nešiklis „nuomojamų patalpų plotai m²“ tapo netinkamas, tačiau vis dar naudojamas Bendrovės, sąnaudų skirstymui tarp nereguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų. Dėl šios priežasties Bendrovės 2017 m. reguliuojamų veiklų sąnaudos turėtų būti sumažintos 39 tūkst. EUR.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus 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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas — apskaitos principai bei naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta AB „Telia Lietuva“ Metinė ataskaita yra 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. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

AB „Telia Lietuva“ parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2018 m. kovo 27 d. UAB „Deloitte Lietuva“ pateikė nemodifikuotą auditoriaus išvadą.

Atlikdami Metinės ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Bendrovės reguliuojamų sąnaudų apskaitos sistema ir pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai audito ataskaitą apie audito metu pastebėtus reguliavimo apskaitos sistemos, taikomus Bendrovėje, aspektus. Šie dalykai buvo mūsų apsvarstyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie 2017 m. Bendrovės Metinę ataskaitą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šios Metinės ataskaitos parengimą pagal Taisyklių reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ir 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 kitą realią alternatyvą, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės Metinės ataskaitos rengimo proceso priežiūrą.

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, bet ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname Metinės ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą

tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.

- Suprantame 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.
- Įvertiname taikomą apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome 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, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

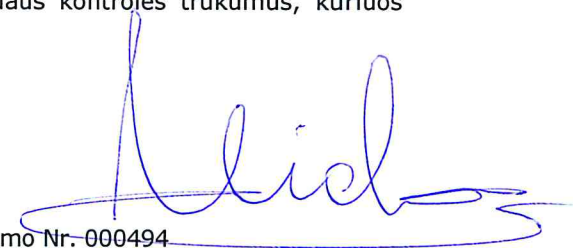
UAB „ROSK Consulting“

Romanas Skrebnevskis
Auditorius, partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471



Vidas Grigaliūnas
Auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000494



Vytenio g. 46,
Vilnius, Lietuva
2018 m. gruodžio 17 d.