



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS UŽTIKRINIMO IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome TEO LT, AB ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) 2013 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos auditą. 2013 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitą parengė TEO LT, AB vadovybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymu, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-360 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. 1V-1164 „Dėl sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-361 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1V-738 „Dėl apskaitos taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Vadovybės atsakomybė

TEO LT, AB vadovybė yra atsakinga už Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimų vykdymą, parengtoje Metinėje ataskaitoje pateiktos informacijos ir duomenų teisingumą, aiškumą, pilnumą bei skaidrumą ir, vadovaujantis Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimais, sąnaudų paskirstymo sistemos ir apskaitos atskyrimo sistemos palaikymą, atnaujinimą ir tinkamo veikimo užtikrinimą. Taip pat ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. Atliktas Sąnaudų paskirstymo sistemos ir Metinės ataskaitos, parengtos pagal Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus, auditas neatleidžia TEO LT, AB vadovybės nuo jos atsakomybės.

Nepriklausomo auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – apie sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitą pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinius užtikrinimo užduočių audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų, dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su TEO LT, AB 2013 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos pateikimo įvertinimą. Auditas buvo atliktas pagal audito paslaugų sutartyje numatytą apimtį.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė

TEO LT, AB tiksli faktinė darbo laiko apskaita kiekvienai veiklai nėra vedama bei veiklos paskirstomos kas ketvirtį pagal atsakingų asmenų pateiktus darbo laiko koeficientus, kurių reikšmė nustatyta ekspertiniu vertinimu. Mes negalėjome pagrįstai įsitikinti nustatytų reikšmių teisingumu ir tikslumu, todėl negalime teigti, kad sąnaudų paskirstymas verslo vienetams atliktas teisingai ir galutinių paslaugų sąnaudos yra teisingos. Dėl šios priežasties mes negalime patvirtinti, kad TEO LT, AB atliekant sąnaudų paskirstymą 2013 ataskaitiniais metais, laikėsi priežastingumo, pastovumo, skaidrumo bei patikimumo principų.

Vertindami TEO LT, AB 2013 metais naudotos sąnaudų paskirstymo sistemos pasikeitimus bei jų priežastis, mes negavome visų reikiamų įrodymų, kurie pagrįstų, visų paslaugų (reguliuojamų ir nereguliuojamų) sąnaudų svyravimus bei priskyrimus.

Mūsų nuomone, išskyrus šios išvados dalyje Nuomone 1 ir 2 pastraipose išdėstytų dalykų galimą poveikį TEO LT, AB 2013 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitai, TEO LT, AB 2013 ataskaitiniais metais reikšmingais atžvilgiais vykdė Reguliavimo apskaitos taisyklių dėl sąnaudų paskirstymo ir apskaitos atskyrimo sistemos sukūrimo bei nustatytų susijusių ataskaitų pateikimo reikalavimus.

Dalyko pabrėžimas

Toliau nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į tai, kad TEO LT, AB apskaičiuodama 2013 metų WACC taikė Lietuvos Respublikoje galiojusią pelno mokesčio normą, kuri lygi 15 procentų, o 2012 metais buvo naudojama apskaičiuota efektyvi pelno norma. Mūsų nuomone, TEO LT, AB turi taikyti WACC apskaičiavime vienodus principus, o esant būtinumui juos keisti, turi turėti pakankamą pagrindimą tokiems pakeitimams atlikti ir turi užtikrinti Sąnaudų apskaitos ir atskyrimo taisyklėse nustatytą pastovumo principą.

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į sąnaudų 2013 m. gruodžio 31 d. apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengimo pagrindą. Sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaita yra sudaryta siekiant padėti TEO LT, AB vykdyti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos priežiūros reikalavimus, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

TEO LT, AB parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2014 m. kovo 21 d. UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateikė atskirą auditoriaus išvadą, skirtą akcininkams.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234
Gedimino pr. 24-11, LT - 01103 Vilnius

Auditorė Jūratė Sakalauskienė (auditoriaus pažymėjimo Nr. 000241)

2014-11-24

