



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS UŽTIKRINIMO IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome TEO LT, AB ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) 2014 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos auditą. 2014 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 2014 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 besąlyginei nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, TEO LT, AB 2014 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikta vadovaujantis 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 atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Dalyko pabrėžimas

Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į tai kad 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. Todėl sąnaudų paskirstymo sistemoje nėra pilnai įgyvendinti teisės aktuose nustatyti skaidrumo ir patikimumo principai, nes TEO LT, AB nėra numatytų vidaus kontrolės procedūrų dėl Personalo sąnaudų informacijos patikimumo ir skaidrumo užtikrinimo.

Apskaitos pagrindas

Nemodifikuodami savo nuomonės mes atkreipiame dėmesį į sąnaudų 2014 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.



Kiti dalykai

TEO LT, AB parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2015 m. kovo 25 d UAB „Deloitte Lietuva“ pateikė atskirą auditoriaus išvadą, skirtą akcininkams.

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

2015-12-11

DĖMESIO: šis dokumentas pasirašytas galiojančiu el. parašu.

PARAŠO DUOMENŲ PUSLAPIS

BYLA

Pavadinimas: ISVADA TEO LT AB 2014.pdf.
Iš viso puslapių: 3.
Apimtis: 264,39 KB.

PASIRAŠĖ

Vardas, pavardė: Rišardas Krinickis.
Organizacija: Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė AUDITAS.

PASIRAŠANČIO ASMENS SERTIFIKATAS

Išdavė: SSC Qualified Class 3 CA.
TSL: Taip.
EU TSL data: 2015-07-06 22:00:00 UTC.
EU TSL versija: 4.
Nacionalinis TSL: LT.
Nacionalinio TSL data: 2015-03-23 06:20:00 UTC.
Nacionalinio TSL versija: 4.

Serijinis numeris: 220d0223000000001059.
Galioja iki: 2016-02-29 13:13 UTC.
Kvalifikuotas: Taip.
Sandorio vertė iki: Žiūr. dokumentą: CPS URL - <http://www.ssc.lt/cps>, OID - 1.3.6.1.4.1.22501.1.2.0.
SSCD: Taip.
Archyvavimo laikotarpis: Žiūr. dokumentą: CPS URL - <http://www.ssc.lt/cps>, OID - 1.3.6.1.4.1.22501.1.2.0.

Atšaukimas tikrintas: OCSP: <http://ocsp-3nqc.ssc.lt/>.
OCSP pasirašė: [ocsp-3nqc.ssc.lt.](http://ocsp-3nqc.ssc.lt/)
Galioja iki: 2016-03-12 11:46 UTC.

PARAŠAS

Kvalifikuotas: Taip.
Formatas: PAdES Basic.
Programinė įranga: Justa PDF Sign Personal, v1.0.0 b2013-03-01 16:49:23.

PASIRAŠYMO LAIKAS

Pasirašymo laikas: 2015-12-11 12:29 UTC.
Laiko šaltinis: Pasirašančio asmens kompiuteris.