



APSKAITOS IR KONTROLĖS
UAB „AUDITAS“

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

**AKCINĖS BENDROVĖS „LIETUVOS RADIO IR TELEVIZIJOS CENTRAS“
PATIKSLINTOS METINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL REGULIUOJAMOS APSKAITOS
TAISYKLIŲ REIKALAVIMUS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.,
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

**2019-08-29
Vilnius**



TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada

LRTC patikslinta Metinė ataskaita, už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 dieną (kompaktinis diskas)



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Nuomonė

Mes atlikome AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ (toliau – Bendrovė) sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos (toliau – Metinė ataskaita) už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., auditą. Bendrovė Metinę ataskaitą parengė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 29 d. Nr. 1V-1028 įsakymo „Dėl 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“ pakeitimo“ patvirtintų taisyklių (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės) bei Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1V-1029 „Dėl 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“ pakeitimo“ (toliau – Apskaitos atskyrimo taisyklės) (toliau abi kartu – Reguliavimo apskaitos taisyklės) patvirtintų taisyklių, nuostatomis.

Mūsų nuomone, Bendrovės Metinė ataskaita, už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., po atliktų koregavimų, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – 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 kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes tikime, kad mūsų surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į Metinės ataskaitos už metus pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., parengimo pagrindą. Metinė ataskaita yra parengta, siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti, ar AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ vykdo Reguluojamos apskaitos taisyklių reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

AB „Lietuvos radijo ir televizijos centras“ parengė metines finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2019 m. balandžio 17 d. audito bendrovės UAB Moore Stephens Vilnius auditorius pateikė besąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už šios Metinės ataskaitos parengimą pagal Reguliuojamos apskaitos taisykles ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šią 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 pasiegti.

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 ir klaidos, ir išleisti nepriklausomo auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl pagaulės ir klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems vadovaujantis 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 Įmonės 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 Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme 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 Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą Metinės ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Metinėje ataskaitoje pateikti pagrindžiantys dalykai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.



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, jeigu juos nustatėme audito metu.

2019 m. rugpjūčio 29 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Ukmergės g. 222, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171