

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Išvada dėl Metinės ataskaitos audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome „Telia Lietuva“ AB, (toliau - Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo sistemos ataskaitos (toliau - Metinė ataskaita), parengtos pagal 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“ (toliau - Apskaitos atskyrimo taisyklės) bei Sąnaudų apskaitos pagal visiškai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal visiškai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ (toliau - Sąnaudų apskaitos taisyklės) (toliau abi kartu - Taisyklės) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, Bendrovės Metinė ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais atitinka 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 Bendrovės ilgalaikio turto apskaitos registruose. Iki 2017 metų gruodžio mėn. įsigytų kapitalizuotų apsauginių vamzdelių turto sąrašas mums pateiktas nebuvo. Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad įsitikintume, jog apsauginių vamzdelių turto atskyrimas ir su juo susijusių sąnaudų priskyrimas ryšių kabelių kanalų sistemai (RKKS) yra tinkamas ir atitinka Taisyklių principus.

Bendrovė reguliuojamų paslaugų plėtros, palaikymo, pardavimo sąnaudų centro sąnaudas, kurios sudaro 244 686 Eur, paskirstė nesilaikydama Sąnaudų apskaitos taisyklių. Mes negalėjome surinkti tinkamų ir pakankamų audito įrodymų, kad galėtume įsitikinti, kad P-P-RPP-B2B-8-V1 Reguluojamų paslaugų plėtra, palaikymas, pardavimas sąnaudų centro sąnaudų mėnesinis paskirstymas buvo ne tik formaliai, bet ir faktiškai vykdomas.

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 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.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

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 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ (toliau - Apskaitos atskyrimo taisyklės) bei Sąnaudų apskaitos pagal visiškai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal visiškai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ ir jų pakeitimais reikalavimus. Dėl šios priežasties Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nesąlygojame.

Kiti dalykai

Bendrovė parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2019 m. balandžio 2 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, taikomos Bendrovėje, aspektus. Šie dalykai buvo mūsų apsvarstyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie 2018 m. Bendrovės Metinę ataskaitą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už šios Metinės ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą 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 atskleisti (jei būtina) 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 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 pateikti auditoriaus išvadą, kuria 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 TAS. 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 reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą (tęsinys)

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 klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame 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.
- 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 taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Pateikiame 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 išvados pagrįstos 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.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001496

Virginija Sirevičienė
Auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250



Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. gruodžio 16 d.