

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai
Mortos g.14, Vilnius

AB Lietuvos radijo ir televizijos centro

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR
METINĖ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS
2019 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada	2
Metinė ataskaita po koregavimų (el. versija Excel formatu).....	5

2020-09-09
Vilnius

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Išvada dėl Metinės ataskaitos audito

Nuomonė

Mes atlikome AB Lietuvos radijo ir televizijos centro (toliau - „Bendrovė“) metinės sąnaudų apskaitos bei apskaitos atskyrimo ataskaitos (toliau - „Metinė ataskaita“) už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., parengtos pagal Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 9 d. įsakymo Nr. 1V-1028 „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“ (toliau - „Sąnaudų apskaitos taisyklės“), bei 2016 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1V-1029 „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“ (toliau - „Apskaitos atskyrimo taisyklės“) (toliau abu kartu - „Reguliuojamos apskaitos taisyklės“) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, Bendrovės parengta Metinė ataskaita po atliktų koregavimų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių, bei Apskaitos atskyrimo 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 finansinių ataskaitų 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 nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas - apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Nemodifikuodami savo nuomonės, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateikta Bendrovės Metinė ataskaita yra parengta pagal Reguliuojamos apskaitos taisyklių reikalavimus. Metinę ataskaitą parengė Bendrovės vadovybė, vadovaudamasi Reguliuojamos apskaitos taisyklių reikalavimais. Ši ataskaita yra sudaryta tik siekiant pateikti informaciją Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Kiti dalykai

AB Lietuvos radijo ir televizijos centras parengė metines finansines ataskaitas už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2020 m. kovo 12 d. audito bendrovė UAB „Moore Mackonis“ pateikė besąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Metinės ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių, bei Apskaitos atskyrimo taisyklių nuostatas, reikalavimus bei naudotos sąnaudų apskaitos sistemos atitikimą minėtose taisyklėse nustatytiems sąnaudų apskaitos tvarkymo principams ir reikalavimams ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina metinei sąnaudų apskaitos 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 pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės Metinės ataskaitos rengimo procesą.

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 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 surinkame 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.
- 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.
- Įvertiname bendrą Metinės ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Metinėje ataskaitoje pateikti pagrindžiantys dalykai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą (tęsinys)

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, jeigu juos nustatome audito metu.

BDO auditas ir apskaita, UAB

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė

Auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika

2020 m. rugsėjo 9 d.