

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

### Išvada dėl Metinės ataskaitos audito

#### Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome „Telia Lietuva“, AB, (toliau - Bendrovė) 2019 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 m. 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“ 1-3 punktuose paminėtų dalykų galimą įtaką, Bendrovės Metinė ataskaita už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Taisyklių reikalavimus.

#### Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

1. Bendrovė, išskyrus atliktus vidinius, vadovybės ekonominius skaičiavimus 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 m. 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. Dėl šios priežasties mūsų nuomonė apie 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio laikotarpio Metinę ataskaitą taip pat buvo modifikuota.

2. Bendrovė, paskirstydama pajamas Individualaus naudojimo FTTx interneto galinės įrangos paslaugai bei Individualaus naudojimo DSL interneto paslaugos įrengimas, modifikavimas paslaugai, nesilaikė Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų, priimtų taikyti Europos Sąjungoje (toliau - TFAS), 15 „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir susijusių Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimų. Taip pat Bendrovė neatliko Infrastruktūros padalinio darbo laiko normatyvų pagal fiksuojamą statistinę informaciją surinkimo pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus. Dėl šių priežasčių mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad įvertintume jų įtaką galutinėms paslaugoms.

3. Bendrovė 2019 m. iš Oracle buhalterinės apskaitos programos pilnai perėjo prie SAP ERP buhalterinės apskaitos ir verslo valdymo programos. Šio perėjimo metu buvo pakeista ir perskirstyta (sujungiant ar išskaidant) nemaža dalis sąnaudų centrų, įskaitant ir darbuotojų perskirstymą tarp padalinių, buvo pakeisti kai kurie sąnaudų centrų nešikliai bei sukurti nauji sąnaudų centrai. Dėl didelio sąnaudų atskyrimo sistemos pakeitimų masto 2019 m. mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad įvertintume apskaitos atskyrimo sistemos pokyčių įtaką galutinėms paslaugoms bei atitikimą Sąnaudų apskaitos taisyklėse numatytam pastovumo principui.

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)**

### **Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti (tęsinys)**

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 išleista 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.

### **Dalyko pabrėžimas - Apskaitos principai bei naudojimo apribojimas**

Atkreipiame dėmesį į tai, kad Bendrovės pateikta Metinė ataskaita yra parengta pagal Apskaitos atskyrimo taisyklių ir Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus. Dėl šios priežasties Metinė ataskaita yra sudaryta tik siekiant pateikti informaciją Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nesąlygojame.

### **Kiti dalykai - metinės finansinės ataskaitos**

Bendrovė parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2020 m. kovo 25 d. UAB „Deloitte Lietuva“ pateikė nemodifikuotą nepriklausomo auditoriaus išvadą.

### **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 iškreipimų 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 iškreipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir pateikti auditoriaus išvadą, kuria pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 surenkame pakankamus ir tinkamus audito įrodymus 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.
- Įvertiname 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, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

### Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Mes patvirtiname, kad skyriuje „Sąlyginė nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka Metinės ataskaitos audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai.

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

Virginija Sirevičienė  
Auditorius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2020 m. gruodžio 16 d.