

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

### Nuomonė

Mes atlikome AB Lietuvos radijo ir televizijos centro (toliau - Bendrovė) metinės sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos (toliau - Metinė ataskaita) už metus, pasibaigusius 2020 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, audita.

Mūsų nuomone, toliau pridėta Bendrovės Metinė ataskaita už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Reguliuojamos apskaitos taisyklių reikalavimus.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Audita atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos audita“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartu valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau - TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. 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 principai bei naudojimo apribojimas

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. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė nėra modifikuota.

### Kiti dalykai

Bendrovė parengė metines finansines ataskaitas už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2021 m. kovo 19 d. audito bendrovė UAB „Moore Mackonis“ pateikė besąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Reguliuojamos veiklos ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už Bendrovės Metinės ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Reguliuojamos apskaitos taisyklių 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 ataskaitai parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ir klaidos.

Rengdama 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 kitą realią alternatyvą, 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 ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visada galimas nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis reguliuojamos veiklos ataskaitomis.

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 klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis 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 sandoriai ir įvykiai 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, jeigu juos nustatome audito metu..

Auditorius Romanas Skrebnevskis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001407

Vilnius, Lietuva  
2021 m. rugpjūčio 27 d.