

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai:

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Telia Lietuva, AB, (toliau - Bendrovė) 2020 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo sistemos ataskaitos (toliau – Metinė ataskaita), parengtos pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. IV-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal visiškai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“, (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės) ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. IV-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“, (toliau – Apskaitos atskyrimo taisyklės) (toliau abi kartu – Taisyklės) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį, pridėta Bendrovės Metinė ataskaita už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal 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 m. gruodžio mėnesio įsigytų kapitalizuotų apsauginių vamzdelių turto sąrašas pateiktas nebuvo. Mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų įrodymų, kad įsitikintume, jog apsauginių vamzdelių turto atskyrimas ir su juo susijusių sąnaudų priskyrimas ryšių kabelių kanalų sistemai yra tinkamas ir atitinka reguliuojamos veiklos apskaitos taisyklių principus.

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 „Buhalterių 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

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta Bendrovės Metinė ataskaita yra parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių ir Apskaitos atskyrimo 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. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko nėra modifikuota.

Kiti dalykai

Bendrovė parengė atskiras ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2021 m. kovo 31 d. UAB „Deloitte Lietuva“ pateikė nemodifikuotą auditoriaus išvadą.

Bendrovės Metinės ataskaitos už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus auditą atliko kitas auditorius, kuris 2020 m. gruodžio 16 d. pareiškė sąlyginę nuomonę dėl apsauginių vamzdelių turto atskyrimo ir su juo susijusių sąnaudų priskyrimo ryšių kabelių kanalų sistemai, perėjimo prie naujos buhalterinės apskaitos programos įtakos bei 15 Tarptautinės finansinės atskaitomybės standarto ir infrastruktūros padalinio darbo laiko normatyvų įtakos reguliuojamoms paslaugoms.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už šios Metinės ataskaitos parengimą pagal Taisyklių reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų išskraipymų 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 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 išskraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingą išskraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Išskraipymai 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 išskraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės 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 taikomą 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 abejonų 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.

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.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001407

Vilnius, Lietuva
2021 m. lapkričio 16 d.