

**SĄNAUDŲ APSKAITOS SISTEMOS IR APSKAITOS ATSKYRIMO BEI METINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL REGULIAVIMO APSKAITOS TAISYKLIŲ REIKALAVIMUS,
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Nuomonė

Atlikome akcinės bendrovės Lietuvos radijo ir televizijos centro (toliau – LRTC) sąnaudų apskaitos sistemos ir apskaitos atskyrimo (toliau – SAS) bei metinės ataskaitos, parengtos pagal reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus (toliau – Metinė ataskaita) auditą už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.

Mūsų nuomone, sąnaudų apskaitos sistema ir apskaitos atskyrimas bei metinė ataskaita, už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. yra parengtos pagal reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus.

Nuomonės pagrindas

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už sąnaudų apskaitos sistemą ir apskaitos atskyrimą bei metinę ataskaitą“. Esame nepriklausomi nuo LRTC pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam finansinių ataskaitų auditui pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos pagrindas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta Bendrovės Metinė ataskaita yra parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus. Metinė ataskaita parengta, siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti, ar Bendrovė vykdo Sąnaudų apskaitos taisyklėse nustatytus reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant SAS bei Metinės ataskaitos, auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į Metinės ataskaitos kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl SAS bei Metinės ataskaitos, todėl nepateikiame atskiros nuomonės apie šiuos dalykus. Nustatėme, kad toliau apibūdinti dalykai yra pagrindiniai audito dalykai, kurie turi būti pateikti mūsų išvadoje.

Kiti dalykai

LRTC parengė atskiras finansines ataskaitas už 2022 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, kurių auditą atliko UAB More Mackonis ir 2023 m. kovo 20 d. auditorius pareiškė besąlyginę nuomonę.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už sąnaudų apskaitos sistemą ir apskaitos atskyrimą bei metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už sąnaudų apskaitos sistemos ir apskaitos atskyrimo bei metinę ataskaitos parengimą pagal Reguliavimo apskaitos taisyklių reikalavimus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina sąnaudų apskaitos sistemos sistemai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti LRTC sąnaudų apskaitos sistemos ir apskaitos atskyrimo bei metinę ataskaitos rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už sąnaudų apskaitos sistemą ir apskaitos atskyrimą bei metinę ataskaitą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar sąnaudų apskaitos sistema ir apskaitos atskyrimas bei metinė ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje 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 tarptautinius audito standartus (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 metine ataskaita.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome sąnaudų apskaitos sistemos ir apskaitos atskyrimo bei metinės ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką, suplanavome ir atlikome audito 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;

- supratome vidaus kontrolę, susijusią su auditu, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie LRRTC vidaus kontrolę.
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų ir vadovybės atskleistos susijusios informacijos pagrįstumą.
- įvertinome bendrą SAS bei Metinės ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai yra pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl suplanuotos audito apimties ir atlikimo laiko bei audito pastebėjimus, kuriuos nustatėme darbo metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims pareiškimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, kaip pagrįstai manome, gali turėti įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones. Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio SAS bei Metinės ataskaitos auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra

Aldona Kabokienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107

UAB „Auditorių profesinė bendrija“

Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001367

Vilnius, Lietuvos Respublika

2023 m. gruodžio 01 d.