



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „LTG Infra“ (toliau – Įmonė) veiklų apskaitos atskyrimo, parengto pagal Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodekso (toliau – Kodeksas) redakciją, galiojusią nuo 2022 m. gruodžio 10 d. iki 2023 m. sausio 1 d. ir RRT direktoriaus 2020-01-29 įsakymu Nr. 1V-139 „Dėl geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtinto geležinkelių transporto veiklų apskaitos atskyrimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) reikalavimus, auditą už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., pagal 2023 m. rugpjūčio 30 d. paslaugų pirkimo – pardavimo sutarties Nr. (7.2E)1F-151, pasirašytos tarp UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ (toliau – tikrintojas) ir Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos (toliau – RRT) nuostatas.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims ar procesams, sąnaudų apskaitos sistema ir veiklų apskaitos atskyrimas bei metinė ataskaita už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., yra parengta pagal Aprašo ir Kodekso reikalavimus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Atliekant Techninėje specifikacijoje numatytą užduotį, susijusią su Aprašo 10 punkto įgyvendinimu, nustatėme, jog verslo vienetas *Krovos terminalai* teikia *Krovos terminalai (krovos aikštelės)* paslaugą skirtinguose Lietuvos miestuose už skirtingus tarifus. Pagal Aprašo 10 priedo reikalavimus, tokiu atveju, kiekvienas toks paslaugas teikiantis įrenginys turi būti išskirtas kaip atskiras verslo vienetas.

Atliekant Techninėje specifikacijoje numatytą užduotį, susijusią su Aprašo 13 punkto įgyvendinimu, nustatėme, jog: i) dalis išlaidų nėra priskirta vidaus veikloms, ii) nustatydamas vidaus veiklų apimtį, detalumą ir skaičių Įmonė daugeliu atvejų neatsižvelgė į teikiamų galutinių paslaugų specifiką., iii) toms pačioms vidaus veikloms, bet vykdomoms skirtinguose regionuose, pritaikytos tos pačios imtys, iv) vidaus veiklos panaudojimo koeficientai nebuvo apskaičiuoti pagal Aprašo reikalavimus. Šio patikrinimo metu taip pat buvome atlikę atrankas siekdami įvertinti, ar vidaus veiklų apimtys buvo nustatytos teisingai. Atsakymo į šį paklausimą negavome, todėl šiuo klausimu pasisakyti negalime.

Atliekant Techninėje specifikacijoje numatytą užduotį, susijusią su Aprašo 8 punkto įgyvendinimu, nustatėme, jog Įmonės nešiklių sąrašuose nėra nurodyta arba nėra tinkamai nurodyta visa informacija, apibrėžta Aprašo 8 punkte: ekonominės prasmės vertinimas, sistemų ar posistemų, kuriose kaupiama nešiklių informacija, pavadinimai, nėra nustatyta vidaus kontrolės procedūrų, užtikrinančių renkamų ir suvedamų nešiklių duomenų teisingumą. Šio patikrinimo metu taip pat nustatėme, jog Įmonės nešiklių sąrašas ne visais atvejais atitinka Įmonės Sistemos apraše (Įmonės patvirtintose vidaus tvarkose, sudarytose pagal Aprašo reikalavimus) numatytus nešiklius.

Audito metu negalėjome įvertinti faktinių sąnaudų skirstymo nešiklių nustatymo atitikimo Sistemos aprašo reikalavimams, nes dėl imties apribojimo auditui nebuvo pateikta reikiama ar tinkama informacija.

Audito metu nebuvo pateikta turto ir įsipareigojimų skirstymo schema, parengta pagal Aprašo 8.3. papunktį. Įvertinus sąnaudų skirstymo schemą, parengtą pagal Aprašo 8.3. papunktį, nustatėme, jog ji nėra pakankamai detali, kad būtų galima aiškiai ir nedviprasmiškai identifikuoti visus išlaidų paskirstymo ir perskirstymo verslo vienetais etapais.

Audito metu negalėjome įvertinti, ar Įmonė laikėsi Aprašo 15 punkto reikalavimų, nes nebuvo pateikta pilna reikiama pajamų apskaitos informacija.



Audito metu negalėjome įvertinti, ar Įmonė laikėsi Aprašo 16 punkto reikalavimų, nes Įmonės rengiamoje kompensacijų ataskaitoje nėra pakankamai informacijos, kad galėtume įvertinti, ar Įmonė išskyrė visas kompensacijas, gautas dėl patirtų galutinių paslaugų teikimo išlaidų, galutinėms paslaugoms pagal kompensacijų registravimo buhalterinėje apskaitoje faktą.

Atliekant Techninėje specifikacijoje numatytą užduotį, susijusią su Aprašo 17 punkto įgyvendinimu, nustatėme, jog Įmonė sąnaudų neišskyrė į tiesiogines, netiesiogines ir bendrąsias pagal Aprašo reikalavimus.

Atliekant Techninėje specifikacijoje numatytą užduotį, susijusią su Kodekso 3 str. 32 p., 30(4) str. 2p., 30 (4) str. 4 p. ir 30 (3) str. 2 ir 3 p. ir Aprašo 24 punktu, nustatėme, jog Įmonės įvertintas pagrįstas pelnas neatitinka reglamentavimo, nes: i) Įmonė pagrįstą pelną mažino atsižvelgiant į faktinį pelną, ii) pagrįsto pelno neišskyrė kaip atskiros išlaidų grupės, iii) pagrįsto pelno paslaugoms nepaskirstė pagal nuosavo kapitalo proporcijas.

Veiklų apskaitos atskyrimo auditas atliktas vadovaujantis Kodeksu, Aprašu, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Įmonės patvirtintais vidaus norminiais teisės aktais bei Tarptautinės audito ir patikinimo standartų valdybos patvirtintu 800-uju tarptautiniu audito standartu.

Audito apimtis ir procedūros

Paslaugų pirkimo sutartyje nurodyta apimtis – atlikti auditą, siekiant įsitikinti, ar AB „LTG Infra“ 2022 ataskaitiniais metais vykdė Kodekso ir Aprašo reikalavimus, ne mažesne apimtimi, nei numatyta audito sutarties 1 priedo (Techninė specifikacija I pirkimo objekto daliai – AB „LTG Infra“ 2022 m. veiklų apskaitos atskyrimo audito paslaugos, toliau – Techninė specifikacija) 2.1.2 ir 2.1.3 punktuose.

Atliekant auditą, finansinė informacija, duomenys bei jų pateikimo forma buvo tikrinama bei vertinama pagal objektyvią ir nepriklausomą vertinimo sistemą. Įmonė informaciją teikė raštu, susirašinėjimas vyko elektroniniu paštu, didžioji informacijos dalis buvo teikiama elektroninėmis priemonėmis. Dalis paaiškinimų buvo teikiami žodžiu. Visi paslaugų sutarties metu gauti rašytiniai dokumentai yra saugomi kaip mūsų darbo dokumentų sudėtinė dalis teisės aktų nustatyta tvarka.

Detalios audito procedūros yra numatytos sutarties 1-ajame priede. Detali atliktų procedūrų ataskaita RRT pateikiama atskirai.

Kita dalykai

Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų veiklų apskaitos atskyrimo patikrą atliko RRT. Atlikdami veiklų apskaitos atskyrimo auditą, įvertinome RRT pastabas, patikrinome ar Įmonė atsižvelgė į nustatytus trūkumus bei pateiktas rekomendacijas.



Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už sąnaudų apskaitos sistemą ir veiklų apskaitos atskyrimą bei metinį ataskaitų rinkinį

Įmonės vadovybė yra atsakinga už Įmonės sąnaudų apskaitos sistemos, veiklų apskaitos atskyrimo bei metinio ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Aprašo ir Kodekso reikalavimus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina veiklų apskaitos atskyrimui parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už veiklų apskaitos atskyrimo auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar veiklų apskaitos atskyrimas, sąnaudų apskaitos sistema ir metinis ataskaitų rinkinys 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 800-ąjį 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 veiklų apskaitos atskyrimu, sąnaudų apskaitos sistema ar metiniu ataskaitų rinkiniu.

Vilnius, 2023 m. gruodžio 18 d.

UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001522

Atsakingas auditorius
Dainius Vaičekonis _____
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 310