



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Mes atlikome TEO LT, AB ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos auditą. 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitą parengė TEO LT, AB vadovybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymu, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-360 „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“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-361 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1V-738 „Dėl apskaitos taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Vadovybės atsakomybė

Vadovybė yra atsakinga už sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengimą pagal Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymą, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymą Nr. 1V-360 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymą Nr. 1V-1164 „Dėl sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymą Nr. 1V-361 „Dėl Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymą Nr. 1V-738 „Dėl apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“ ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitai parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – apie sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitą pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitoje nėra reikšmingų iškreipimų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų, dėl sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su TEO LT, AB 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

audito@takas.lt
www.audito.lt

Nuomonė

Mūsų nuomone, TEO LT, AB 2012 m. gruodžio 31 d. sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikta vadovaujantis Lietuvos Respublikos elektroninių ryšių įstatymu, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-360 „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“ pakeitimo“ bei 2011 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 1V-361 „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“ pakeitimo“.

Dalyko pabrėžimas

Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į toliau nurodytus dalykus:

- sąnaudų paskirstymo sistemoje nėra pilnai įgyvendintas teisės aktuose nustatytas patikimumo principas, nes TEO LT, AB nėra numatytų vidaus kontrolės procedūrų dėl pateikiamos Personalo sąnaudų informacijos patikimumo užtikrinimo;
- apskaičiuodami Sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos 5 priede „WACC 2012“ (Vidutinė svertinės kapitalo kainos apskaičiavimas) TEO LT, AB naudoja skirtingus R_F dydžius ir prideda R_{size} , kintamąjį. Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2011 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. 1V-360 „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“ pakeitimas numato naudoti vienodą R_F , ir WACC apskaičiavimo formulėje nenaudoti R_{size} .

Apskaitos pagrindas

Nemodifikuodami savo nuomonės mes atkreipiame dėmesį į sąnaudų 2012 m. gruodžio 31 d. apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengimo pagrindą. Sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaita yra sudaryta siekiant padėti TEO LT, AB vykdyti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos priežiūros reikalavimus, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Kiti dalykai

TEO LT, AB parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2013 m. kovo 21 d. UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateikė atskirą auditoriaus išvadą, skirtą akcininkams.

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

2014-02-07