



APSKAITOS IR KONTROLĖS UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AUDITAS"

Įmonės kodas 120612714 Gedimino pr. 24-11, 01103 Vilnius Tel. (5) 261 97 72 Faks. (5) 212 16 72 El.paštas audito@takas.lt www.audito.lt
Ats. sąskaita LT50 7044 0600 0116 0676 AB SEB Vilniaus bankas Banko kodas 70440 PVM m/k LT206127113

AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai (toliau – Tarnyba) pateiktos TEO LT, AB pagal 2006-06-09 raštą Nr. 02-2-03-296 „Dėl detalios metinės ataskaitos“ patikslintos detalios metinės sąnaudų paskirstymo ataskaitos už 2005 m. bei jos patikslinimo, pateikto pagal 2006-09-11 raštą Nr. 02-2-03-419 „Dėl detalios metinės ataskaitos“, (toliau – Ataskaita) auditą siekiant įsitikinti ar TEO LT, AB ir susiję juridiniai asmenys 2005 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Už šią Ataskaitą yra atsakinga TEO LT, AB vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią Ataskaitą.
2. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus Tarptautinius audito standartus. Šie Standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog Ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų bei buvo laikytasi teisės aktų reikalavimų. Audito metu testais buvo iširti įrodymai, patvirtinantys Ataskaitos sumas ir atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras Ataskaitos pateikimas. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.
3. Auditas buvo atliktas pagal audito sutartyje numatytą apimtį.
4. TEO LT, AB kartu su susijusiais juridiniais asmenimis 2005 metais taikyta sąnaudų paskirstymo sistema nepilnai atitinka Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2002-12-20 įsakymu Nr. 194 patvirtintas Sąnaudų paskirstymo taisyklės (toliau – Taisyklės) ir su sąnaudų apskaita susijusius reikalavimus:
 - 4.1. neparengtas ir Tarnybai nepateiktas detalus veiklos poreikiams pritaikytas sąnaudų sąskaitų ir subsąskaitų planas;
 - 4.2. bet kuriuo ataskaitinio laikotarpio momentu per 30 kalendorinių dienų nėra galimybės gauti detalių sąnaudų paskirstymo sistemos duomenų, atskirtų pagal verslo vienetus ir pagal verslo vieneto struktūrines dalis;
 - 4.3. Tarnybai pateiktoje AB „Lietuvos telekomas“ 2004-09-13 generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 405 patvirtintoje Veiklos sąnaudų paskirstymo metodikoje nėra pilnai apibrėžti visi elementai, kurie faktiškai sudaro sąnaudų paskirstymo sistemą;
 - 4.4. nesilaikoma kaupimo, priežastingumo, pastovumo, naudingumo, objektyvumo ir skaidrumo principų;
 - 4.5. Tarnybai nepateikta informacija apie sąnaudų paskirstymo sistemos pakeitimus;

- 4.6. Ataskaitoje pateiktų duomenų ir informacijos neužtenka įsitikinti ar paslaugų (produktų) kainos orientuotos į sąnaudas, įskaitant protingumo kriterijų atitinkančią investicijų grąžą.
5. Trečiajame sąnaudų paskirstymo etape suformuoti nepakankami sąnaudų kaupimo objektai, todėl neatskleisti vidiniai pervedimai (vidiniai transferai) bei jie nepriskirti atitinkamoms paslaugoms (produktams).
6. Sąnaudų paskirstymo sistemoje bei Ataskaitoje neišskirti vidiniai pervedimai (vidiniai transferai), todėl mes nepareiškiame nuomonės apie jų ekonominį pagrįstumą, loginį pateisinimą bei nustatymą nediskriminaciniais pagrindais.
7. Apie sąnaudų paskirstymo rodiklius, kurių reikšmės nustatomos remiantis faktiniais laikotarpio duomenimis, nuomonės pareikšti negalime.
8. Investicijų grąžos sumos skaičiavimą įtakojęs duomenys yra lengvai koreguojami ir taikomi nesilaikant Taisyklių 5 punkte nurodyto pastovumo principo.
9. TEO LT, AB kartu su susijusiais asmenimis ne visų 2005 metais teiktų paslaugų (produktų), kurių kainos turi būti orientuotos į sąnaudas, įskaitant protingumo kriterijų atitinkančią investicijų grąžą, kaina buvo pagrįsta sąnaudomis, įskaitant protingumo kriterijų atitinkančią investicijų grąžą, tai yra kaina buvo aukštesnė negu Ataskaitoje vienam paslaugos (produkto) vienetui tenkančios sąnaudos, įskaitant protingumo kriterijų atitinkančią investicijų grąžą.
10. Sąnaudų paskirstymas verslo vienetams buvo netikslus, tai yra konkrečių paslaugų (produktų) sąnaudos buvo paskirstytos keliems verslo vienetams, o turėjo būti paskirstytos tik tam verslo vienetui, kuriam atitinkama paslauga (produktas) priskirta.
11. Mūsų nuomone, išskyrus 4-10 pastraipose nurodytų dalykų poveikį, Tarnybai pateikta TEO LT, AB pagal 2006-06-09 raštą Nr. 02-2-03-296 „Dėl detalios metinės ataskaitos“ patikslinta detali metinė sąnaudų paskirstymo ataskaita už 2005 m. bei jos patikslinimas, pateiktas pagal 2006-09-11 raštą Nr. 02-2-03-419 „Dėl detalios metinės ataskaitos“, visais reikšmingais atvejais atitinka teisės aktų reikalavimus.

2006-10-23

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234
Gedimino pr. 24-11, LT-01103 Vilnius

Direktorius, auditorius Rišardas Krinickis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136

