



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 bankas Banko kodas 70440 PVM m/k LT206127113

AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

1. Mes atlikome TEO LT, AB ir susijusių juridinių asmenų auditą pagal Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-45, Nr. 70-2606) 48 punkto ir Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-738 „Dėl Apskaitos atskyrimo taisyklių ir su apskaitos atskyrimu susijusių reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 70-2607) 42 punkto nuostatas (toliau kartu – Reguluojamosios apskaitos taisyklės), siekiant įsitikinti ar TEO LT, AB ir susiję juridiniai asmenys (toliau – TEO LT, AB) 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus (toliau – auditas). TEO LT, AB vadovybė yra atsakinga už Reguluojamosios apskaitos taisyklių reikalavimų vykdymą, metinėse sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitose pateiktos informacijos ir duomenų teisingumą, aiškumą, pilnumą bei skaidrumą bei, vadovaujantis Reguluojamosios apskaitos taisyklių reikalavimais, sąnaudų paskirstymo sistemos ir apskaitos atskyrimo sistemos palaikymą, atnaujinimą ir tinkamo veikimo užtikrinimą. Atliktas auditas neatleidžia TEO LT, AB vadovybės nuo jos atsakomybės. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę ar TEO LT, AB 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus.

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 TEO LT, AB 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys, ar TEO LT, AB 2007 ataskaitiniais metais vykdė teisės aktų reikalavimus. Auditas buvo atliktas pagal audito paslaugų sutartyje numatytą apimtį. Auditorius audito atlikimo metu negalėjo įvertinti techninių sprendimų ir pateikiamų techninių duomenų teisingumo ir patikimumo. Audito atlikimo metu tikrinant duomenų teisingumą buvo remtasi apklausos būdu gautais TEO LT, AB darbuotojų vertinimais, kurie praktiškai negalėjo būti patikrinti. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

3. Mūsų nuomone, TEO LT, AB 2007 ataskaitiniais metais reikšmingais atžvilgiais vykdė teisės aktų reikalavimus. Reikšmingais atžvilgiais metinėse sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitose pateikta informacija ir duomenys yra teisingi, metinės sąnaudų apskaitos ir apskaitos atskyrimo ataskaitos parengtos pagal Reguluojamosios apskaitos taisyklių reikalavimus.

4. Auditoriaus nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į toliau nurodytus dalykus:
- audito metu nustatyta, kad pagal Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-45, Nr. 70-2606) patvirtintų Sąnaudų apskaitos taisyklių nuostatas, nustatant protingumo kriterijų atitinkančią

investicijų gražą, ūkio subjektas veikloje naudojamo kapitalo apimtį turi apskaičiuoti kaip kiekvieno ataskaitinio laikotarpio ketvirčio pabaigoje naudoto kapitalo apimčių geometrinį vidurkį. TEO LT, AB naudojamo kapitalo apimtį skaičiuoja kaip geometrinį vidurkį kiekvieno detalaus balanso straipsnio įtraukdama ir pirmo ketvirčio pradžios duomenis. Audito metu nustatyta atvejų, kai tam tikrų balansinių straipsnių buvo skaičiuojamas aritmetinis vidurkis;

- TEO LT, AB 2007-02-19 generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 47 patvirtintoje atnaujintoje Sąnaudų apskaitos (Verslo sąnaudų paskirstymo) ir apskaitos atskyrimo metodikoje nurodyta, kad kapitalo kaina skaičiuojama vadovaujantis Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2006 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1V-737 „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“ patvirtintų taisyklių 19 punkte numatyta formulė. Audito metu nustatyta, kad TEO LT, AB vidutinės svartinės kapitalo kainos skaičiavimui naudoja modifikuotas formules;

- Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1V-1164 „Dėl Sąnaudų apskaitos pagal pilnai paskirstytų sąnaudų metodą taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-45, Nr. 70-2606) nustatytas nuosavo kapitalo kainos skaičiavimas remiasi klasikiniu CAPM modeliu. TEO LT, AB nuosavo kapitalo kainos skaičiavimui taiko modifikuotą CAPM modelį, kuris turi papildomų rizikos įvertinimo rodiklių, kurie atitinkamai įtakoja vidutinės svartinės kapitalo kainos ir protingumo kriterijų atitinkančios investicijų gražos dydžius;

- remiantis audito metu surinkta informacija, manome, kad sąnaudų kaupimo objektai yra parinkti tinkamai ir atspindi TEO LT, AB veiklos specifiką. Tačiau dėl audito atlikimo ribotumo ir nagrinėjamos istorinės informacijos mes negalėjome įsitikinti atliekamo atnaujinimo proceso tikrumu, teisingumu ir tikslumu;

- audito metu nustatyta, kad tiksli faktinė darbo laiko apskaita kiekvienai veiklai nėra vedama, nes laikoma, kad skyrių atsakingi asmenys geriausiai žino, kokias veiklas ir kokia apimtimi atliko skyriaus darbuotojai. Nagrinėdami skyrių vadovų pateiktus istorinius darbo laiko panaudojimo veikloms ir procesams koeficientus mes negalėjome įsitikinti jų teisingumu ir tikslumu;

- analizuojant patikslintų metinių ataskaitų, pateiktų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai 2008-11-17 raštu Nr. 02-2-03-385, 3-2 priedo lentelių tikslumą, nustatyta, kad eilučių pavadinimai sukeisti vietomis, t.y. eilutėje „Materialus turtas“ atvaizduota finansinio turto suma, o eilutėje „Investicijos“ atvaizduota ilgalaikio materialiojo turto suma. Analizuojant patikslintų metinių ataskaitų 3-3 priedo lentelių tikslumą, nustatyta, kad 3 ir 4 verslo vienetų ataskaitose nurodytos verslo vieneto veikloje naudojamo kapitalo sumos yra sukeistos tarpusavyje. Lentelėse netiksliai nurodytos 3 ir 4 verslo vienetų faktinės naudojamo kapitalo gražos reikšmės. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad 2008-08-18 raštu Nr. 02-2-03-283 pateiktas 1 priedas nėra tikslus ir audito atlikimo metu buvo pateiktas patikslintas ilgalaikio turto sąrašas;

- TEO LT, AB sąnaudų paskirstymui naudojama programa neturi galimybės suformuoti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus įsakymais patvirtintų Reguluojamosios apskaitos taisyklių prieduose nurodytas ataskaitas be pertvarkymų rankiniu būdu. Tokiu būdu padidėja rizika, kad atsiras tam tikri duomenų iškraipymai dėl žmogiškojo faktoriaus.

2008-11-28

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

