

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB Lietuvos pašto (toliau – ir Bendrovė) 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų universaliosios pašto paslaugos teikėjo ataskaitos ir ataskaitos analitinių priedų (toliau kartu – Metinė ataskaita), parengtų pagal Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 „Dėl Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ ir jo vėlesniais pakeitimais patvirtintų taisyklių (toliau – ir Taisyklės) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus šios išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ paminėto dalyko galimą įtaką, toliau pridėta 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų AB Lietuvos pašto Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Taisyklių reikalavimus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Bendrovės normatyvai darbo laiko nešiklių apskaičiavimui buvo nustatyti AB Lietuvos pašto generalinio direktoriaus 2011 m. gegužės 2 d. įsakymo Nr. 1-180 13 p. ir naudojami sudarant 2017 m. Metinę ataskaitą. Iš mums Bendrovės vadovybės pateiktų duomenų ir paaiškinimų mes negalėjome nustatyti, kad taikyta metodika apskaičiuojant normatyvus yra teisinga, ir kaip buvo apskaičiuojami ir, esant poreikiui, atnaujinami šie normatyvai. Mes kitomis audito procedūromis negalėjome surinkti pakankamų tinkamų įrodymų, kad 2011 m. gegužės 2 d. direktoriaus įsakymo Nr. 1-180 13 p. nustatyti normatyvai, apskaičiuoti darbo laiko nešikliams, yra tinkami ir dėl šios priežasties negalėjome įsitikinti, kad sąnaudų pasiskirstymas tarp reguliuojamų ir nereguliuojamų veiklų, sudarant 2017 m. Metinę ataskaitą, yra teisingas ir atitinka nustatytoms Taisyklėms.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės šių etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas – apskaitos principai ir naudojimo apribojimas

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta AB Lietuvos pašto Metinė ataskaita yra parengta pagal Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 „Dėl Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ ir jo vėlesniais pakeitimais patvirtintų taisyklių reikalavimus. Metinė ataskaita yra parengta siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti, ar AB Lietuvos paštas vykdo Taisyklėse nustatytus reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

AB Lietuvos paštas parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2018 m. balandžio 4 d. UAB „Ernst & Young Baltic“ pateikė atskirą modifikuotą (sąlyginę) auditoriaus išvadą dėl negalėjimo surinkti pakankamų tinkamų įrodymų apie nematerialaus turto vertės atsiperkamumą ir vertės sumažėjimo dydį.

Atlikdami Metinės ataskaitos auditą, mes taip pat susipažinome su AB Lietuvos pašto reguliuojamos veiklos sąnaudų apskaitos sistema ir pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai audito ataskaitą. Šie dalykai buvo mūsų apsvarstyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus nuomonei apie AB Lietuvos pašto 2017 m. Metinę ataskaitą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už šios Metinės ataskaitos parengimą pagal Taisykles ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šią Metinę ataskaitą, vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir, jei būtina, atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitos realios alternatyvos, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės Metinės ataskaitos proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Metinės ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškreipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškreipimas, jeigu jis yra, visada galimas nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra 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 TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname Metinės ataskaitos reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamus tinkamus audito įrodymus mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klatojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą;
- įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą.

Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus Metinėje ataskaitoje arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvada pagrįsta audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką. Reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, audito metu nenustatėme.

Romanas Skrebnevskis

Auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

Vidas Grigaliūnas

Auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000494

UAB „ROSK Consulting“

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001208

Vytenio g. 46, Vilnius, Lietuva
2019 m. vasario 20 d.