



**Building a better
working world**

UAB „Ernst & Young Baltic“
Subačiaus g. 7
LT-01302 Vilnius
Lietuva
Tel.: (8 5) 274 2200
Faks.: (8 5) 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com/lt
Juridinio asmens kodas 110878442
PVM mokėtojo kodas LT108784411
Juridinių asmenų registras

Ernst & Young Baltic UAB
Subačiaus t. 7
LT-01302 Vilnius
Lithuania
Tel.: +370 5 274 2200
Fax: +370 5 274 2333
Vilnius@lt.ey.com
www.ey.com/lt
Code of legal entity 110878442
VAT payer code LT108784411
Register of Legal Entities

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB Lietuvos paštas vadovybei, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai

Nuomonė

Mes atlikome toliau pateiktos Akcinės bendrovės Lietuvos paštas, Lietuvos Respublikoje įregistruotos akcinės bendrovės (toliau - Bendrovė), 2018 m. metinės universaliosios pašto paslaugos ataskaitos, parengtos pagal Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 ir jo vėlesniais pakeitimais, reikalavimus (toliau - metinė ataskaita), auditą.

Mūsų nuomone, toliau pateikta Akcinės bendrovės Lietuvos pašto metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 ir jo vėlesniais pakeitimais, reikalavimus, bei Akcinės bendrovės Lietuvos pašto už 2018 m. naudota sąnaudų apskaitos sistema visais reikšmingais atžvilgiais atitinka minėtose taisyklėse nustatytus sąnaudų apskaitos tvarkymo principus ir reikalavimus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą 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 Tarptautinės 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 laikėmės kitų 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 nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas - apskaitos pagrindas ir platinimo bei naudojimo apribojimai

Nemodifikuodami savo nuomonės, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateikta Akcinės bendrovės Lietuvos pašto metinė ataskaita yra parengta pagal Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 ir jo vėlesniais pakeitimais, reikalavimus. Ši ataskaita yra sudaryta tik siekiant pateikti informaciją Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Mūsų išvada yra skirta tik Akcinės bendrovės Lietuvos pašto vadovybei, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai ir neturi būti platinama kitoms šalims ar jų naudojama, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytas išimtis.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už metinės ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 ir jo vėlesniais pakeitimais, reikalavimus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina metinei ataskaitai parengti be reikšmingų išskrypimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama metinę ataskaitą vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei reikalinga) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės metinės ataskaitos rengimo proceso priežiūrą.



Building a better
working world

Auditoriaus atsakomybė už metinės ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar metinė ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet 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.
- Nusprendžiame 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 sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būtini įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui, ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.


Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Kiti dalykai

Akcinė bendrovė Lietuvos paštas parengė atskiras 2018 m. finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, apie kurias 2019 m. balandžio 4 d. mes pateikėme atskirą sąlyginę auditoriaus išvadą, skirtą Akcinės bendrovės Lietuvos paštas akcininkui.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Kęstutis Juozaitis.

UAB „ERNST & YOUNG BALTIC“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001335


Kęstutis Juozaitis
Auditoriaus pažymėjimo
Nr. 000550

2019 m. balandžio 16 d.