

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai  
Mortos g.14, Vilnius

**AB Lietuvos pašto**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA IR  
METINĖ SĄNAUDŲ ATASKAITA UŽ METUS,  
PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada .....	2
Metinė sąnaudų ataskaita po koregavimų (elektronine forma, pateikiama per „BDO file exchange“: <i>Hash: UPP ir PL metinės ataskaitos ir priedai.7z / c1cc10e261343da99bcab53617762f23</i> )	

2020-12-02  
Vilnius

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai

### Išvada dėl Metinės sąnaudų ataskaitos audito

#### Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB Lietuvos pašto (toliau - „Bendrovė“) Metinės sąnaudų ataskaitos ir jos analitinių priedų (toliau - „Metinė sąnaudų ataskaita“) už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., parengtų pagal Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių, patvirtintų 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 vėlesnių pakeitimų (toliau - „Sąnaudų apskaitos taisyklės“) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ 1-3 punktuose paminėtų dalykų galimą įtaką, Bendrovės parengta Metinė sąnaudų ataskaita po atliktų koregavimų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių, reikalavimus.

#### Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

- 1) Bendrovės kartu su Metine sąnaudų ataskaita pateiktas laisvos formos aprašas apie naudojamą Sąnaudų apskaitos sistemą neatitinka Sąnaudų apskaitos taisyklių 30.1.2. punkte keliamo reikalavimo jo detalumui, todėl faktiškai neįgyvendina Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimų ir nėra parengtas vadovaujantis Sąnaudų apskaitos taisyklėse nurodytu naudingumo principu. Dėl šios priežasties kito auditoriaus nuomonė apie 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio laikotarpio Metinę sąnaudų ataskaitą taip pat buvo modifikuota.
- 2) Bendrovė neturi patvirtintos normatyvų nustatymo metodikos, todėl mes negalėjome įsitikinti, ar Bendrovės 2019 m. patvirtintų darbo laiko normatyvų skaičiavimui buvo naudoti tie patys metodai kaip ir ankstesniais metais, t. y. ar Bendrovės taikoma normatyvų nustatymo metodika atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklėse nurodytą reikalavimą dėl pastovumo principo taikymo. Dėl šios priežasties mes negalėjome įsitikinti, kad neiškiliai, paremti darbo laiko normatyvų duomenimis, yra nustatyti tinkamai, o su darbuotojais susijusių sąnaudų paskirstymas reguliuojamoms ir nereguliuojamoms paslaugoms buvo atliktas bei paskirstymo rezultatas Bendrovės Metinėje sąnaudų ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d. buvo pateiktas tinkamai. Dėl šios priežasties kito auditoriaus nuomonė apie 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio laikotarpio Metinę sąnaudų ataskaitą taip pat buvo modifikuota.
- 3) Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, kad Bendrovės sąnaudų neiškiliai, paremti pastatų/patalpų ploto duomenimis bei naudoti 2019 metų sąnaudų paskirstymui, yra nustatyti vadovaujantis Sąnaudų apskaitos taisyklėse nurodytu reikalavimu dėl patikimumo principo taikymo. Dėl šios priežasties mes negalėjome įsitikinti, kad nekilnojamojo turto nusidėvėjimo, eksploatacijos ir kitų su šiuo turtu susijusių išlaikymo sąnaudų paskirstymas galutinėms paslaugoms atliktas tinkamai, o paskirstymo rezultatas reguliuojamoms ir nereguliuojamoms paslaugoms teisingai pateiktas 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Metinėje sąnaudų ataskaitoje ir atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už Metinės sąnaudų 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 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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)**

### **Dalyko pabrėžimas - apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas**

Nemodifikuodami savo nuomonės, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad toliau pateikta Bendrovės Metinė sąnaudų ataskaita yra parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus. Metinę sąnaudų ataskaitą parengė Bendrovės vadovybė, vadovaudamasi Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimais. Metinė sąnaudų ataskaita yra sudaryta tik siekiant pateikti informaciją Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai, todėl gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

### **Kiti dalykai - metinės finansinės ataskaitos**

Bendrovė parengė atskiras ir konsoliduotas metines finansines ataskaitas už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2020 m. balandžio 24 d. UAB „Pricewaterhouse Coopers“ pateikė sąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą.

### **Kiti dalykai - ankstesnis auditorius**

Bendrovės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Metinę sąnaudų ataskaitą auditavo kitas auditorius, kuris 2020 m. vasario 3 d. pareiškė sąlyginę nuomonę apie šią Metinę sąnaudų ataskaitą.

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę sąnaudų ataskaitą**

Vadovybė yra atsakinga už Metinės sąnaudų ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių nuostatas, reikalavimus bei naudotas Sąnaudų apskaitos sistemos atitikimą minėtose taisyklėse nustatytiems sąnaudų apskaitos tvarkymo principams ir reikalavimams ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei sąnaudų ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama šią Metinę sąnaudų 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 kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės Metinės sąnaudų ataskaitos rengimo procesą.

### **Auditoriaus atsakomybė už Metinės sąnaudų ataskaitos auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, dėl to, ar Metinė sąnaudų ataskaita kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ir klaidos, ir išleisti nepriklausomo auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl pagaulės ir klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems vadovaujantis Metine sąnaudų ataskaita.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname Metinės sąnaudų ataskaitos reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

### Auditoriaus atsakomybė už Metinės sąnaudų ataskaitos auditą (tęsinys)

- 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 sąnaudų 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.
- Įvertiname bendrą Metinės sąnaudų ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Metinėje sąnaudų ataskaitoje pateikti pagrindžiantys dalykai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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, jeigu juos nustatome audito metu.

### Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Mes patvirtiname, kad skyriuje „Sąlyginė nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka Metinės sąnaudų ataskaitos audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai.

BDO auditas ir apskaita, UAB

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001496

Virginija Sirevičienė

Auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Vilnius, Lietuvos Respublika

2020 m. gruodžio 02 d.