

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai vadovybei
Mortos g. 14, Vilnius

Išvada dėl Metinės sąnaudų ataskaitos ir jo analitinių priedų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės Lietuvos pašto (toliau – Bendrovė) 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų Metinės sąnaudų ataskaitos ir jos analitinių priedų (toliau – 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, taisyklių (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės) reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipose paminėtų dalykų galimą įtaką, toliau pateikta Bendrovės Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus bei Bendrovės 2020 m. naudota sąnaudų apskaitos sistema visais reikšmingais atžvilgiais atitinka minėtose taisyklėse nustatytus sąnaudų apskaitos tvarkymo principus ir reikalavimus.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

- 1) Bendrovė neturi patvirtintos sąnaudų paskirstymui naudojamų nešiklių nustatymo metodikos, todėl mes negalėjome įsitikinti, ar Bendrovės 2020 m. nešiklių apskaičiavimo procesas atitinka Sąnaudų apskaitos taisyklėse nurodytą reikalavimą dėl objektyvumo, priežastingumo ir pastovumo principų taikymo. Dėl šios priežasties mes negalėjome įsitikinti, kad nešikliai yra nustatyti tinkami, o sąnaudų paskirstymas reguliuojamoms ir nereguliuojamoms paslaugoms buvo atliktas bei paskirstymo rezultatas Bendrovės Metinėje ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., buvo pateiktas tinkamai.
- 2) Bendrovės vidaus kontrolės procedūros, siekiant užtikrinti paslaugų kiekių statistinės informacijos patikimumą, yra nepakankamos. Mes negavome pakankamų įrodymų, jog Bendrovė tinkamai apskaitė reguliuojamų ir nereguliuojamų paslaugų kiekius ir dėl šios priežasties negalėjome įsitikinti, jog paslaugų sąnaudos yra paskirstytos bei paslaugų sąnaudos vienam paslaugos vienetui yra apskaičiuotos tinkamai.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditorių 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 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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Įmonės kodas 120612714
PVM mokėtojo kodas LT206127113

A/s Nr. LT117180300014467816
AB Šiaulių bankas, banko kodas: 71800

Adresas korespondencijai:
Ukmergės g. 222, 07157
Vilnius, Lietuva

Registracijos adresas:
Gedimino pr. 24 - 11, 01103
Vilnius, Lietuva

+370 5 261 9772
audito@audito.lt
www.audito.lt



Dalyko pabrėžimas – apskaitos principas ir platinimo bei naudojimo apribojimas

Nemodifikuodami savo nuomonės, mes atkreipiame dėmesį į tai, kad pateikta Bendrovės Metinė ataskaita yra parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus. Metinė ataskaita yra parengta siekiant padėti Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai nustatyti, ar Bendrovė vykdo Sąnaudų apskaitos taisyklėse nustatytus reikalavimus. Todėl Metinė ataskaita gali būti netinkama naudoti kitais tikslais.

Kiti dalykai

Bendrovė parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2021 m. kovo 31 d. UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateikė besąlyginę auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Metinę ataskaitą auditavo kitas auditorius, kuris 2020 m. gruodžio 2 d. pareiškė sąlyginę nuomonę apie šią Metinę ataskaitą.

Atlikdami Metinės ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Bendrovės reguliuojamos veiklos sąnaudų apskaitos sistema ir pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai auditą ataskaitą. Šie dalykai buvo mūsų apsvaistyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie Bendrovės 2020 m. Metinę ataskaitą.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už Metinę ataskaitą

Vadovybė yra atsakinga už Bendrovės Metinės ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą, pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina Metinei ataskaitai parengti be reikšmingų iškraipymų 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 kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

Auditoriaus atsakomybė už Metinės ataskaitos auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Metinė ataskaita kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta dėl apgaulės ir 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 ir 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 klaidų 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.

- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, 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, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą Metinės ataskaitos pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Metinėje 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, kuriuos nustatome audito metu.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

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

2021 m. gruodžio 8 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Raimundas Norkus

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000546