

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) 2021 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“ 1-oje pastraipoje paminėto dalyko galimą įtaką bei 2-oje pastraipoje paminėto dalyko įtaką, toliau pateikta Bendrovės Metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus bei Bendrovės 2021 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 normatyvų nustatymo metodikos, todėl mes negalėjome įsitikinti, ar Bendrovės 2021 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 nešikliai, 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 ataskaitoje už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. buvo pateiktas tinkamai. Dėl šios priežasties kito auditoriaus nuomonė apie 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio laikotarpio Metinę ataskaitą ir to paties auditoriaus nuomonė apie 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio laikotarpio Metinę ataskaitą taip pat buvo modifikuota.
- 2) Bendrovė, apskaičiuodama kapitalo grąžos kainą, nesivadovavo Sąnaudų apskaitos taisyklėmis, kapitalo kainos apskaičiavimui naudojo ne Sąnaudų apskaitos taisyklėse nurodytą nuosavo kapitalo kainos skaičiavimo formulę. Dėl šios priežasties audito įmonės skaičiavimais, Bendrovė Metinėje ataskaitoje nepriskyrė 2.542.147 Eur sąnaudų, iš kurių reguliuojamoms paslaugoms – 614.803 Eur. Bendrovė taip pat nesivadovavo Sąnaudų apskaitos taisyklių 26 punktu, ir į Sąnaudų apskaitos sistemą įtraukė ir galutinėms paslaugoms paskirstė 884.470 Eur palūkanų sąnaudų, iš kurių 289.190 Eur buvo priskirta reguliuojamoms paslaugoms.

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

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



- 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.

2022 m. lapkričio 24 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Raimundas Norkus

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000546