audito

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

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

Išvada dėl akcinės bendrovės Lietuvos pašto sąnaudų apskaitos sistemos ir 2022 m. metinės sąnaudų ataskaitos audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome akcinės bendrovės Lietuvos pašto (toliau – Bendrovė) 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų sąnaudų apskaitos sistemos ir metinės 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 „Dėl Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Sąnaudų apskaitos taisyklės), reikalavimus, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje paminėto dalyko galimą įtaką, toliau pateikta Bendrovės metinė ataskaita yra visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parengta pagal Sąnaudų apskaitos taisyklių reikalavimus bei Bendrovės 2022 m. naudota sąnaudų apskaitos sistema visais reikšmingais atžvilgiais atitinka minėtose taisyklėse nustatytus sąnaudų apskaitos tvarkymo principus ir reikalavimus.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Vadovaujantis Sąnaudų apskaitos taisyklių 14 punktu, Bendrovė turėjo atlikti pašto skirstymo departamento darbo laiko normų matavimus, tačiau jų neatliko. Dėl šios priežasties mes negalėjome įsitikinti, kad nešikliai, paremti pašto skirstymo departamento 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 2022 m. gruodžio 31 d., buvo pateiktas 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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių 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.

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. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kiti dalykai

Bendrovė parengė atskiras ir konsoliduotas finansines ataskaitas už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2023 m. gegužės 9 d. UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateikė besąlyginę auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų metinę ataskaitą auditavo tas pats auditorius, kuris 2022 m. lapkričio 24 d. pareiškė sąlyginę nuomonę apie šią metinę ataskaitą. Sąlyginės nuomonės pagrindas buvo dėl šių priežasčių:

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.

Dėl šio dalyko mūsų nuomonė apie ataskaitinio laikotarpio metinę ataskaitą nėra modifikuota.

Atlikdami metinės ataskaitos auditą mes taip pat susipažinome su Bendrovės reguliuojamos veiklos sąnaudų apskaitos sistema ir pateikėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai sąnaudų apskaitos sistemos už 2022 metus audito ataskaitą. Šie dalykai buvo mūsų apsvarstyti ir neturi papildomos įtakos mūsų pareikštai auditoriaus išvadai apie Bendrovės 2022 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 remianti 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 Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai.

2023 m. gruodžio 7 d.
Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Auditorius Raimundas Norkus
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000546