audito

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

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

Išvada dėl akcinės bendrovės Lietuvos pašto sąnaudų apskaitos sistemos ir 2024 m. metinės ataskaitos audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome akcinės bendrovės Lietuvos pašto (toliau – Bendrovė) 2024 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 tarybos 2005 m. liepos 1 d. nutarimu 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 2024 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 rinkdama statistinius duomenis bei nustatydama vidaus veiklos komponento panaudojimo koeficientus, juos gali nustatyti tiesiogiai (išmatuoti, naudodamas ataskaitinio laikotarpio duomenis) arba netiesiogiai (apskaičiuoti, naudodamas reprezentatyvaus, pakankamo, tačiau ne trumpesnio nei 1 mėnuo, laikotarpio stebėjimo duomenis). Bendrovė 2024 metais atliko darbo laiko normatyvų stebėjimus, tačiau mes negalėjome įsitikinti stebėjimo duomenų reprezentatyvumu. Naujai išmatuotų darbo laiko normatyvų pokyčiai ir įtaka sąnaudų paskirstymui reguliuojamoms ir nereguliuojamoms paslaugoms buvo reikšmingi, tačiau mes negalėjome įsitikinti, jog pokyčiai yra objektyvūs ir pagrįsti. 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 2024 m. gruodžio 31 d., buvo pateiktas tinkamai.

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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius

nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikinimo paslaugų įstatymu ir TASESV 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

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 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, apie kurias 2025 m. kovo 31 d. UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateikė besąlyginę auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

Taip pat, 2025 m. gegužės 30 d. UAB „PricewaterhouseCoopers“ pateikė pakankamo užtikrinimo išvadą dėl Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų universaliosios pašto paslaugos sąnaudų apskaitos sistemos.

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.

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

Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000471

2025 m. spalio mėn. 16 d.
Vilnius