

## Nepriklausomo auditoriaus pakankamo užtikrinimo ataskaita

Akcinės bendrovės Lietuvos pašto vadovybei

---

### Įžanga

AB Lietuvos pašto (toliau – Bendrovė) vadovybė, vadovaudamasi 2022 m. rugsėjo 8 d. paslaugų teikimo sutartimi ir vėlesniais jos pakeitimais, pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį dėl Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų universaliosios pašto paslaugos sąnaudų apskaitos sistemos (toliau – Atrinkta informacija). Mūsų pakankamas užtikrinimas nėra sietinas su jokiais Atrinktos informacijos priedais.

---

### Pagrindinio dalyko ir taikomų kriterijų apibūdinimas

Vadovybė parengė Atrinktą informaciją vadovaudamasi Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 (2023 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. TN-292 redakcija) (toliau – Taisyklės).

Atrinktai informacijai taikomi kriterijai yra šie:

- Atrinkta informacija parengta vadovaujantis Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 (2023 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. TN-292 redakcija).
- Vidaus sąnaudų apskaitos sistema, kurią Bendrovė naudoja Atrinktai informacijai parengti, atitinka pirmiau išvardytus dokumentus.

Pirmiau nurodyti reikalavimai sudaro pagrindą Atrinktos informacijos parengimui (toliau – Taikomi kriterijai) ir, mūsų nuomone, jie yra tinkami kriterijai pakankamo užtikrinimo išvadai pareikšti.

Vadovaujantis Taisyklėse numatytais reikalavimais, Bendrovė privalo pateikti Atrinktą informaciją kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai. Ši ataskaita parengta siekiant padėti Bendrovei įvykdyti šiuos reikalavimus.

---

### Vadovybės atsakomybė

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už Atrinktos informacijos parengimą ir pateikimą Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai. Tai apima atsakomybę už metodų parinkimą ir taikymą, kurie yra tinkami finansinių duomenų ir nefinansinės informacijos parengimui, taip pat už tokių vidaus kontrolės sistemų ir procesų bei apskaitos įrašų sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą, kurie yra būtini Atrinktos informacijos parengimui be reikšmingų iškreipimų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, ir laikantis taikomų reikalavimų.

---

## Mūsų atsakomybė

Mūsų atsakomybė – įvertinti, ar Atrinkta informacija visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Taikomus kriterijus ir, remiantis gautais įrodymais, pareikšti nepriklausomą pakankamo užtikrinimo išvadą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistu 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“. Pagal šį standartą privalome laikytis etikos reikalavimų ir planuoti bei atlikti procedūras taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, ar Atrinkta informacija visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Taikomus kriterijus.

Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad procedūros, atliekamos vadovaujantis 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu, visada leis nustatyti esantį reikšmingą iškraipymą (reikšmingą neatitikimą reikalavimams).

---

## Kokybės valdymo reikalavimai ir profesinė etika

Mes vadovaujamės 1-uoju Tarptautiniu kokybės valdymo standartu, kuriame numatytas reikalavimas sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymusi.

Mes laikomės nepriklausomumo ir kitų etikos reikalavimų, numatytų Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos parengtame Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas), kuris grindžiamas pagrindiniais sąžiningumo, objektyvumo, profesinės kompetencijos ir atidumo, konfidencialumo bei profesionalaus elgesio principais, taip pat nepriklausomumo reikalavimų, numatytų TASESV kodekso 4A dalyje ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatyme.

---

## Atlikto darbo santrauka

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Atrinkta informacija visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengta pagal Taikomus kriterijus. Atlikome šias procedūras:

- perskaitėme Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisykles, patvirtintas Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus 2005 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 1V-625 (2023 m. birželio 29 d. įsakymo Nr. TN-292 redakcija), ir Bendrovės patvirtintą Sąnaudų apskaitos sistemos aprašą, kuriais remiantis parengta Atrinkta informacija, ir išskyrėme vidaus sąnaudų apskaitos sistemai taikomus pagrindinius reikalavimus;
- pateikėme paklausimus vadovybei dėl ataskaitinių laikotarpiu taikytų vidaus sąnaudų apskaitos procedūrų ir praktikos, įskaitant sąnaudų paskirstymą ir paskirstymui naudojamų santykinų rodiklių nustatymą, ir dėl jų pasikeitimų lyginant su praėjusiais laikotarpiais;
- sutikrinome Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų sąnaudas, įtrauktas į vidaus sąnaudų apskaitos sistemą, su Bendrovės audituotomis atskirosiomis finansinėmis ataskaitomis už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtomis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – Audituotos finansinės ataskaitos) ir tos dienos bandomojo balanso duomenimis, gavome Bendrovės vadovybės paaiškinimus dėl skirtumų ir sutikrinome pasirinktus skirtumus su pagrindžiančiais skaičiavimais;
- atlikome detaliuosius testus dėl sąnaudų paskirstymo veikloms ir paslaugoms: testai apėmė perskaičiavimus, santykinų rodiklių sutikrinimą su juos pagrindžiančiais skaičiavimais ir patvirtintais dokumentais;

- įvertinome investicijų gražos sąnaudų apskaičiavimo atitiktį Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėms ir ekonominiams principams, sutikrinome skaičiavimuose naudotus duomenis su Bendrovės Audituotomis finansinėmis ataskaitomis ir bandomuoju balansu, įvertinome svertinės vidutinės kapitalo kainos ir investicijų gražos sąnaudų jautrumą pasirinktų kintamųjų pokyčiams ir testų pagalba patikrinome investicijų gražos sąnaudų paskirstymą paslaugoms;
- sutikrinome Bendrovės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų pajamas, įtrauktas į vidaus sąnaudų apskaitos sistemą, su Bendrovės tos dienos bandomojo balanso duomenimis, atlikome detaliuosius testus paslaugų kiekiui ir sutikrinome jį su Bendrovės vidaus verslo valdymo sistemos parengtomis ataskaitomis ir (arba) Bendrovės atliktais skaičiavimais, sutikrinome atrinktų atskirų paslaugų vieneto pajamas su teisės aktuose nustatytais tarifais ir perskaičiavome tų paslaugų bendrą pajamų sumą;
- atlikome analitines procedūras sąnaudoms ir paslaugos kiekiams, nurodytiems Atrinktoje informacijoje, palygindami ataskaitinio laikotarpio skaičius su praėjusių laikotarpių skaičiais;
- sutikrinome pasirinktas pajamų ir sąnaudų sumas, atskleistas Atrinktoje informacijoje, su Bendrovės vidaus skaičiavimais;
- patikrinome IT sistemos, kurioje vykdomi sąnaudų paskirstymo skaičiavimai, bendrąsias IT kontroles;
- įvertinome vidaus sąnaudų apskaitos sistemos atitiktį Universaliosios pašto paslaugos teikėjo sąnaudų apskaitos taisyklėse numatytiems reikalavimams, kurių kitaip neapėmė atlikti detalieji testai.

Atrinktai informacijai nebuvo atliktas auditas, kaip tai apibrėžta Tarptautiniuose audito standartuose. Vykdam užtikrinimo procedūras, nebuvo atliktas istorinės finansinės informacijos, panaudotos rengiant Atrinktą informaciją, auditas ar peržiūra, todėl mes neprisiimame jokios atsakomybės už bet kokias ataskaitas ar nuomones dėl Bendrovės istorinės finansinės informacijos.

Manome, kad mūsų gauti įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų pakankamo užtikrinimo išvadai.

---

### **Pakankamo užtikrinimo išvada**

Mūsų nuomone, remiantis atliktomis užtikrinimo procedūromis ir gautais įrodymais, Atrinkta informacija už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Taikomus kriterijus.

### **Kiti dalykai**

Bendrovė parengė konsoliduotąsias ir atskiras finansines ataskaitas už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikyti Europos Sąjungoje, dėl kurių 2025 m. kovo 31 d. mes parengėme atskirą auditoriaus išvadą, skirtą Bendrovės akcininkui.

---

### **Naudojimo ir platinimo apribojimai**

Šią ataskaitą Bendrovės vadovybei parengė UAB „PricewaterhouseCoopers“ ir ji skirta tik tikslui, aprašytam pastraipoje „Pagrindinio dalyko ir taikomų kriterijų apibūdinimas“. Ji neturi būti naudojama jokiam kitam tikslui ar platinama kitoms šalims.



Dėl šios ataskaitos UAB „PricewaterhouseCoopers“ nepriima jokios atsakomybės, kylančios iš sutartinių ar nesutartinių santykių (įskaitant dėl neatsargumo) su kitais negu Bendrovė ūkio subjektais. Tai, kas išdėstyta pirmiau, neatleidžia mūsų nuo atsakomybės, kai tai yra draudžiama teisės aktų.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Rasa Radzevičienė  
Partnerė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000377

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2025 m. gegužės 30 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus pakankamo užtikrinimo ataskaita.