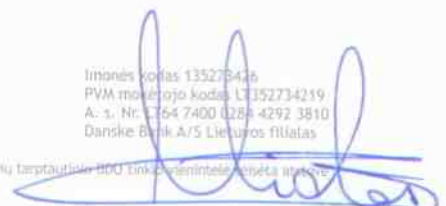


FM AB „G.Steponkauskontora“

2009 m. Audito Ataskaita

Audito ataskaita FM B „G.Steponkaus kontora“**TURINYS**

I.	Įžanga.....	2
II.	Audito apimtis.....	2
III.	Auditoriaus išvados modifikavimas.....	3
IV.	Įmonės metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas.....	4
V.	Vidaus kontrolė.....	4
VI.	Finansinės ataskaitos ir jų tobulinimo pasiūlymai.....	4
VII.	Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų teisės aktais, laikymosi.....	5
VIII.	Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai.....	5
IX.	Kiti audito sutartyje numatyti dalykai.....	5



I. ĮŽANGA

Pagal 2009 m. liepos 7 d. sutartį mes atlikome FM AB „G.Steponkaus kontora“ (toliau - „Bendrovė“) 2009 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus, auditą.

Šioje audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi dalykai, kuriuos mes pastebėjome atlikdami auditą. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą, nėra siekiama nustatyti svarbius vidaus kontrolės ir įmonės valdymo kontrolės dalykus.

Ši audito ataskaita yra skirta tiktai Bendrovės naudojimui ir negali būti skiriama jokiems kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikiama jokiai trečiajai šaliai be išankstinio UAB „BDO auditas ir apskaita“ rašytinio sutikimo išskyrus LR įstatymų numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.


II. AUDITO APIMTIS

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumės etikos standartų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškreipimų. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos vertinimą. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Bendrovės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti nuomonę apie Bendrovės 2009 metų finansines ataskaitas. Mes taip pat patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų bei tai, kad neturime interesų, nukreiptų į Bendrovės turtą.

2009 metų Bendrovės finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registrų duomenimis, pajamos ir sąnaudos yra apskaitomos Lietuvos Respublikoje galiojančiais Verslo Apskaitos Standartais, taikomais pajamų ir sąnaudų pripažinimui.

Pobalansiniai įvykiai ištirti iki 2010 gegužės 10 d.



III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Apie 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansines ataskaitas mes pateikėme sąlyginę nuomonę (3 sąlygos).

Sąlyga - apimties apribojimas

Ilgalaikio turto (pastatų) vertė

1. Kaip nurodyta pridedamų Bendrovės metinių finansinių ataskaitų 8-oje pastaboje, Bendrovės 2008 metų gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto pastatų grupėje buvo apskaitytas 2 000 tūkst. Lt. vertės pastatas, kurio vertė buvo nustatyta remiantis 2008 m. gegužės 20 d. preliminaria turto vertintojų ataskaita. Bendrovė neatliko pilno šio pastato nepriklausomo turto vertinimo. Dėl šios priežasties mes negalėjome patikimai įsitikinti šio pastato perkainotos savikainos verte 2008 m. gruodžio 31 d. Dėl šios priežasties mes pateikėme sąlyginę išvadą apie 2008 metų finansines ataskaitas. Dėl tos pačios priežasties mes pateikiame sąlyginę išvadą apie 2009 metų finansinių ataskaitų pateiktus susijusius esamo periodo ir palyginamuosius skaičius.

Sąlyga - apimties apribojimas

Grynųjų pinigų likutis Bendrovės kasoje

2. Bendrovės 2008 m. gruodžio 31 d. balanse grynųjų pinigų likutis kasoje sudarė 273 tūkst. Lt. Mes nedalyvavome grynųjų pinigų metinėje inventorizacijoje, bei neradome alternatyvių audito procedūrų, kurias atlikus galėtume patikimai įsitikinti Bendrovės grynųjų pinigų likučio kasoje (273 tūkst. Lt) 2008 m. gruodžio 31 d. balanse teisingumu. Dėl šios priežasties mes pateikėme sąlyginę išvadą apie 2008 metų finansines ataskaitas. Dėl tos pačios priežasties mes pateikiame sąlyginę išvadą apie 2009 metų finansinių ataskaitų pateiktus susijusius esamo periodo ir palyginamuosius skaičius.

Sąlyga - apimties apribojimas

Nurašytas neišmokėto darbo užmokesčio įsipareigojimas

3. Kaip nurodyta pridedamų Bendrovės metinių finansinių ataskaitų 16-oje pastaboje, Bendrovė 2009 metais pripažino 104 tūkst. Lt pajamų, susijusių su nurašytu neišmokėtu darbo užmokesčio įsipareigojimu. Mums pateikti paaiškinimai nebuvo pakankami, o mes negalėjome surinkti patikimų audito įrodymų, kad Bendrovės 104 tūkst. Lt. kitos veiklos pajamos yra teisingos ir turi būti priskirtos 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiems finansiniams metams.

Bendrovė paaiškino, kad ši neišmokėta darbo užmokesčio įsipareigojimo suma susidarė daugiau nei prieš trejus metus ir yra susidariusi reorganizavimo būdu 2008 metais prijungtoje Bendrovėje AB „Gnoma“, tačiau detalių apskaitos duomenų apie įsipareigojimo susidarymo laikotarpį bei sumas nepateikė.


3

IV. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Bendrovės 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Vadovybė yra atsakinga už šio metinio pranešimo parengimą.

Mūsų darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis, ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Bendrovės metinis pranešimas pilnai atitinka Įmonių finansinių ataskaitų 25 straipsnio 2 dalies reikalavimus, visos Bendrovės metinio pranešimo dalys yra pateiktos ir kiekvienoje metinio pranešimo dalyje yra tinkamai atskleista visa reikalinga informacija pagal aukščiau minėto įstatymo 25 straipsnio 2-iosios dalies nuostatas.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Kadangi Bendrovė nedidelė, vidaus auditoriaus pareigybės 2008 metais nebuvo numatyta, vadovas buvo atsakingas už vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimą.

Pagal mums Bendrovės pateiktus duomenis, VPK 2010 m. sausio 21d. priėmė sprendimą, kuriame nurodė, kad Bendrovė privalo organizuoti vidaus kontrolės funkcijos įgyvendinimą taip, kad būtų užtikrintas FMĮ veiklos organizavimo taisyklių, patvirtintų 2007 m. gegužės 17 d. Komisijos nutarimu. Bendrovės kontrolieriumi 2010 m. vasario 19d. buvo paskirtas Šarūnas Jankauskas, kuris tuo pačiu yra ir Bendrovės finansininkas.

Nors atliekant kontrolieriaus funkcijas Bendrovėje, Šarūnas Jankauskas nedalyvauja vykdant veiklą ir teikiant paslaugas, kurias pats prižiūri, mes siūlytume paskirti visiškai nepriklausomą asmenį, kuris būtų pilnai atsakingas už tinkamą vidaus kontrolės funkcijos organizavimą ir įgyvendinimą.

Daugiau reikšmingų pastebėjimų dėl Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimų, kurie yra keliami vidaus kontrolei ir informacinėms sistemoms, laikyimosi, neturime.

Bendrovės apskaitos principai nesikeitė lyginant su praėjusiais metais. Buhalterinę apskaitą tvarko vyr. Finansininkas.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Bendrovės apskaita yra tvarkoma naudojant apskaitos programą. Mums buvo pateikta apskaitos politika, kuria remiantis buvo sudaromos finansinės ataskaitos. Taip pat ši apskaitos politika atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymo reglamentuojančius teisės aktus.

Mūsų nuomone, finansinėse ataskaitose pateikta informacija, kokiais principais, metodais ir taisyklėmis Bendrovė vadovaujasi registruodama ūkinės operacijas ir sudarydama finansines ataskaitas.

Esminių pasiūlymų finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime.



4

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTAIS, LAIKYMOSI

Vadovaujantis LR Finansinių įstaigų įstatymo reikalavimais, pareiškiame (išskyrus tai, kas paminėta audito išvados išlygose), kad Bendrovė:

- 1) tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turta pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius LR teisės aktus. Taikomi turto įvertinimo metodai užtikrina tinkamą turto vertės nustatymą pagal reglamentuojančius teisės aktus, o šie metodai atitinka teisės aktų reikalavimus.
- 2) Atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.
- 3) Sudarė privalomus ir būtinus rezervus, atidėjinius veiklos rizikai sumažinti pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

Bendrovės pradinis apmokėtas įstatinis kapitalas (2 636 510 Lt) atitinka finansinėse ataskaitose ir kapitalo pakankamumo skaičiavimo ataskaitose nurodytą kapitalo dydį.

Bendrovės finansinių ataskaitų duomenys, panaudoti kapitalo pakankamumo skaičiavimo ataskaitoje, yra teisingi, kapitalo dydis atitinka teisės aktų reikalavimus.

VIII. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Audito metu mes pastebėjome, kad reikšminga operacijų dalis (atsiskaitymai, išduodami avansai Bendrovės vadovui ir suteikiamos paskolos klientams) yra atliekama grynaisiais pinigais, o metų eigoje yra laikomas didelis grynujų pinigų likutis kasoje. Siekiant užtikrinti Bendrovės turto saugumą, mes rekomenduojame atsisakyti (sumažinti) vykdomas operacijas grynaisiais pinigais.

IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Specifinių reikalavimų, numatytų atskiruose teisės aktuose, laikymasis buvo aptartas VII šios ataskaitos dalyje.

Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų numatytais atvejais ir tvarka arba bendrovės vadovybei sutikus.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001372

Vidas Grigaliūnas
Lietuvos atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000494

Virginija Sirevičienė
Direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250

Kaunas, Lietuvos Respublika
2010 m. gegužės 12 d.