

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Steponkus & Co FM AB
akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome Steponkus & Co FM AB (toliau – Bendrovė) toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, apimantis reikšmingų apskaitos principų santrauką ir kitas pastabas, auditą

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Bendrovės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas – audito darbo apimties apribojimai

1) Bendrovėje iš esmės nevykdomos arba nepakankamai vykdomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais patvirtintų:

1) „Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių“ nuostatų reikalavimai: nepaskirtas asmuo, turintis teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti kasos pajamų ir išlaidų orderius, tinkamai neužpildomi visi kasos pajamų ir išlaidų orderių rekvizitai, nesudaromos ir buhalterinei neteikiamos atskaitingo asmens avansinės apyskaitos. Buhalterijoje apskritai nevedama „Atskaitingų asmenų“ sąskaita. Kasoje esančių pinigų inventorizacija kiekvieną mėnesį nebuvo atliekama.

Mes neturėjome galimybių gauti visų tinkamų įrodymų ir atitinkamais audito dokumentais patvirtinti, kad materialiai atskaitingas asmuo už gautus iš bendrovės sąskaitų pinigus visiškai atsiskaitė.

2) „Inventorizacijos taisyklių“ pagrindinės nuostatos. Atsiskaitymų už Bendrovės suteiktas finansines ir kitas paslaugas, taip pat Bendrovės finansinių įsipareigojimų bei įvairių paslaugų tiekėjams mokėtinų sumų inventorizacija apskritai nebuvo atliekama.

Mes neturėjome galimybių gauti visų tinkamų įrodymų ir atitinkamais audito dokumentais patvirtinti, kad finansinėse ataskaitose nurodytos visos gautinos sumos, finansiniai įsipareigojimai ir mokėtinos sumos atitinka tikrajai padėčiai, nors akivaizdžių neatitikimų audito metu nebuvo nustatyta.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Steponkus & Co FM AB 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Steponkus & Co FM AB 2014 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Steponkus & Co FM AB 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Direktorius auditorius
2015 m. kovo 24 d.
Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr, 000019

Jonas Bronislovas Bareiša

J. Bareišos individuali audito įmonė
A. J. Povilaičio 3-81, LT-04335 Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000315