

FM AB „G.Steponkaus kontora“

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATASKAITA
APIE FINANSINES ATASKAITAS
IR METINĮ PRANEŠIMĄ**

2010 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

I. ĮŽANGINĖ DALIS	3
II. AUDITO APIMTIS	3
III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS	4
IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	5
V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	5
VI. VIDAUS KONTROLĖ	6
VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	7
VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	8
IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	8

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.**

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Ši audito ataskaita teikiama, vadovaujantis Lietuvos Auditorių Rūmų prezidiumo 2009 m. gruodžio 7 d. patvirtintais „Audito ataskaitos reikalavimais“. Šie reikalavimai parengti, vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 2 straipsnio 2 dalimi ir kitais teisės aktais. Reikalavimus rengia, keičia bei papildo Lietuvos auditorių rūmų Audito komitetas, o juos tvirtina Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas.

Pagal 2010 m. liepos 20 d. sutartį mes atlikome FM AB „G.Steponkaus kontora“ (toliau - „Įmonė“) 2010 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 Įmonės naudojimui ir negali būti skiriama jokiems kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikiama jokiai trečiajai šaliai be išankstinio UAB „Moore Stephens Vilnius“ rašytinio sutikimo išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymų numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

„12. Audito ataskaitos dalyje „Audito apimtis“ turi būti pateikta informacija apie:

12.1. audito standartus, kuriais auditorius vadovavosi atlikdamas finansinių ataskaitų auditą (t. y. nacionaliniai audito standartai ar tarptautiniai audito standartai);

12.2. kitus tikrinamojo pobūdžio atliktus darbus, jei be finansinių ataskaitų audito auditorius atliko kitus tikrinamojo pobūdžio darbus.“

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 iškraipymų. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos vertinimą. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti nuomonę apie Įmonės 2010 metų finansines ataskaitas. Mes taip pat patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų bei tai, kad neturime interesų, nukreiptų į Įmonės turtą.

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.**

2010 metų Įmonės finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registru duomenimis, pajamos ir sąnaudos yra apskaitomos Lietuvos Respublikoje galiojančiais Verslo Apskaitos Standartais, taikomais pajamų ir sąnaudų pripažinimui.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

„13. Audito ataskaitos dalyje „Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas“ turi būti pateikiama informacija apie auditoriaus išvadą, nurodant, ar ji buvo modifikuota. Jei auditoriaus išvada buvo modifikuota, reikia nurodyti išlygų, neigiamos nuomonės, atsakymo pareikšti nuomonę bei dalyko pabrėžimo pastraipos atitinkamas priežastis ir jas plačiau aprašyti, negu pateikta auditoriaus išvadoje:

13.1. dėl apimties apribojimo turėtų būti pateikiama informacija apie dalykus, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, taip pat informacija apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų nebūtų buvę;

13.2. dėl nesutarimų su audituojamos įmonės vadovybe turėtų būti pateikiama informacija apie dalykus, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai;

13.3. dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo turėtų būti pateikiama informacija apie reikšmingus neapibrėžtumus, susijusius su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl audituojamos įmonės gebėjimo tęsti veiklą;

13.4. dėl kitų modifikavimo priežasčių turėtų būti pateikiama informacija apie dalykus, lėmusius modifikuotą auditoriaus išvadą.“

Auditoriaus išvada pareikšta, vadovaujantis 700, 705, 706 Tarptautiniu audito standartu (700 TSA, 705 TSA, 706 TSA), kurie nustato reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai.

Įmonės 2009 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „BDO auditas ir apskaita“. Jie pateikė sąlyginę išvadą, nes negalėjo įsitikinti, kad Įmonės 104 tūkst. Lt. kitos veiklos pajamos yra teisingos ir turi būti priskirtos 2009 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiems finansiniams metams. Įmonė 2009 metais pripažino 104 tūkst. Lt pajamų, susijusių su nurašytu neišmokėtu darbo užmokesčio įsipareigojimu. Auditoriams nepakako pateiktų paaiškinimų, kad ši neišmokėta darbo užmokesčio įsipareigojimo suma susidarė daugiau nei prieš trejus metus ir yra susidariusi reorganizavimo būdu 2008 metais prijungtoje Įmonėje AB "Gnoma", nes nebuvo pateikti detalūs apskaitos duomenys apie įsipareigojimo susidarymo laikotarpį bei sumas.

Dėl aukščiau nurodytų priežasčių mes modifikavome savo išvadą, nes negalėjome patvirtinti, kad 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti praėjusių finansinių metų duomenys yra teisingi. 2009 m. gruodžio 31 d. balanso likučiai buvo naudojami nustatant 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų veiklos rezultatus.

Mūsų atsakomybė pranešti finansinės informacijos vartotojams, ar finansinės ataskaitos pateikia teisingą ir bešališką Įmonės padėtį, finansinių metų pelną (nuostolį), pinigų srautus ir ar sudaryta tiksliai pagal Verslo apskaitos standartus.

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.**

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

„14. Audito ataskaitos dalyje „Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui“ turi būti pateikiama informacija apie audituojamos įmonės taikomos apskaitos politikos atitikimą finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai, pavyzdžiui, Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams, ir pateikiami auditoriaus pasiūlymai finansinių ataskaitų tobulinimui, siekiant padaryti jas išsamesnes (siūlymai dėl segmentų išskyrimo, dėl finansinių ataskaitų papildymo papildomomis eilutėmis ir pan.).“

Įmonė rengia finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus ir jais vadovaudamiesi atskleidžia savo finansinę informaciją. Mums buvo pateikta įmonės apskaitos politika, kuria remiantis buvo sudaromos finansinės ataskaitos.

Įmonėje neišskiriami geografiniai ir verslo segmentai, nes įmonė veikia vienoje aplinkoje ir teikia paslaugas, kurių pelningumas ir verslo rizika reikšmingai neišsiskiria. Apsvarstę klausimą apie segmentų išskyrimo būtinumą, sutikome su įmonės vadovybe, kad įmonėje nėra reikšminga išskirti nei geografinių, nei verslo segmentų pagal veiklos rūšis.

Esminių pasiūlymų finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

„15. Audito ataskaitos dalyje „Įmonės metinio pranešimo (veiklos ataskaitos) atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas“ turi būti pateikiama informacija apie audituojamos įmonės metinio pranešimo ar konsoliduotojo metinio pranešimo (toliau – metinis pranešimas) arba veiklos ataskaitos patikrinimo apimtį bei pastebėtus reikšmingus neatitikimus tarp metiniame pranešime (veiklos ataskaitoje) pateiktų finansinių duomenų ir finansinių ataskaitų duomenų, jeigu tokie buvo nustatyti. Taip pat turėtų būti pateikiami auditoriaus pastebėjimai dėl audituojamos įmonės metinio pranešimo (veiklos ataskaitos) atitikimo Lietuvos Respublikos teisės aktams, įskaitant viešojo intereso įmonių priežiūros institucijų nustatytus reikalavimus.“

Mes peržiūrėjome FM AB „G.Steponkaus kontora“ 2010 finansinių metų įmonės metinį pranešimą. Įmonės vadovybė yra atsakinga už 2010 finansinių metų įmonės metinio pranešimo parengimą. Mūsų 2010 finansinių metų įmonės metinio pranešimo peržiūra apėmė analitinių procedūrų taikymą, santykinų dydžių perskaičiavimus, pokalbius su įmonės darbuotojais, valdybos protokolų peržiūrą, direktoriaus įsakymų peržiūrą. Įmonė pateikė išsamų metinį pranešimą, atskleisdama kokybinę ir kiekybinę savo veiklos pusę, pilnai parodydama svarbius vadybos sprendimus dabarčiai ir ateičiai. Mes nevertinome ateities planų ir prognozių, tačiau mes tikrinome finansinių rodiklių atskleidimus ir jų atitikimą finansinėms ataskaitoms. Remdamiesi atlikta peržiūra, galime pareikšti, kad mes nenustatėme metinio pranešimo netikslumų, nesutapimų, neatitikimų, lyginant su audituotomis 2010 metų finansinėmis ataskaitomis

Mes taip pat vertinome, kaip įmonės metinis pranešimas atitinka kitų norminių aktų reikalavimus ir apie rašome toliau.

Pagal Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės įstatymo 25 str. nuostatas metiniame pranešime turi būti pateikta:

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.**

- 1) objektyvi įmonės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas (pateikta);
- 2) finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija (pateikta);
- 3) nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis (pateikta);
- 4) visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro (Įmonei netinka, nes tokių operacijų nebuvo);
- 5) per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dalis, kurią tos akcijos sudaro (Įmonei netinka);
- 6) informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įsigyjamoms ar perleidžiamoms už užmokestį (Įmonei netinka);
- 7) įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys (Įmonei netinka);
- 8) informacija apie įmonės filialus ir atstovybes (Įmonė neturi);
- 9) svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos (pateikta);
- 10) įmonės veiklos planai ir prognozės (pateikta išsamiai);
- 11) informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą (Įmonei nebūdinga);
- 12) kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus, įmonė atskleidžia finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastą (Įmonei netinka);

Iš to, kas buvo išvardinta aukščiau, mes darome išvadą, kad esminiai dalykai metiniame pranešime yra atskleisti, yra keletas nežymių atskleidimo trūkumų, tačiau tie trūkumai nėra nuslėpta svarbi informacija ar kitokios aplinkybės.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

„16. Audito ataskaitos dalyje „Vidaus kontrolė“ turi būti pateikiami auditoriaus pastebėjimai apie audituojamos įmonės vidaus kontrolę, įskaitant naudojamas informacines sistemas, vidaus audito, rizikų valdymo procedūras, o auditavus viešojo intereso įmonę, kurioje pagal Lietuvos Respublikos audito įstatymą privalo būti sudarytas Audito komitetas, turi būti pateikiama informacija, ar Audito komitetas yra sudarytas pagal galiojančių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, taip pat turi būti pateikiama informacija apie audito įmonės bendradarbiavimą su audituojamos įmonės Audito komitetu.“

Vidaus kontrolė – veiksmų, organizacinių priemonių, vidaus taisyklių visuma, detalizuojanti ir realizuojanti teisės aktuose finansų maklerio įmonei nustatytų pareigų vykdymą ir kontrolę. Ypatingas dėmesys turi būti skiriamas finansų maklerio įmonės darbuotojų, dirbančių su viešai neatskleista informacija, griežtam pareigų atbigojimui; pasinaudojimo viešai neatskleista informacija prevencijai; finansų maklerio įmonės ar jos darbuotojų sąskaita sudaromų sandorių ar teikiamų pavedimų dėl finansinių priemonių kontrolei; interesų konfliktų vengimo ir sąžiningo elgimosi su klientais kontrolei; efektyvių poveikio priemonių už nustatytų taisyklių nesilaikymą taikymui.

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.**

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

Nors paskiriant kontrolierių buvo atsižvelgta į įmonės vykdomos veiklos pobūdį, mastą ir sudėtingumą bei teikiamų investicinių paslaugų ir vykdomos investicinės veiklos pobūdį ir įvairovę, ir nors atliekant kontrolieriaus funkcijas įmonėje, 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, laikymosi, neturime.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

„17. Audito ataskaitos dalis „Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi“ įtraukiama į audito ataskaitą, kai yra audituojamos viešojo intereso įmonės, kurios veiklai Lietuvos Respublikos teisės aktuose yra nustatyti specifiniai reikalavimai, finansinės ataskaitos.“;

Įmonė laikosi visų specifinių reikalavimų, kurie yra numatyti atskiruose Lietuvos Respublikos norminiuose aktuose, išskyrus tai, kas paminėta audito išvados išlygose.

Įmonė tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turtą pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus. Taikomi turto įvertinimo metodai užtikrina tinkamą turto vertės nustatymą pagal reglamentuojančius teisės aktus, o šie metodai atitinka teisės aktų reikalavimus.

Įmonė atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

Įmonė sudarė privalomus ir būtinus rezervus, atidėjimus veiklos rizikai sumažinti pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

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

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

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį
už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.**

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

„19. Audito ataskaitos dalyje „Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai“ turi būti pateikiama informacija apie kitus audituojamos įmonės valdymui svarbius dalykus, jei auditorius turi pastabų, išskyrus tuos dalykus, kurie buvo išdėstyti kitose audito ataskaitos dalyse, pavyzdžiui, abejones dėl audituojamos įmonės vadovybės garbingumo, pastebėtas apgaulės, kurias vykdė audituojamos įmonės vadovybė, Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus.“

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją bei nustatymą tenka įmonės vadovams. Pagal Tarptautinius Audito standartus atliktas auditas suteikia pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Audito atlikimas gali sulaikyti nuo apgaulės ar klaidų, tačiau auditorius negali būti visiškai tikras jog finansinėse ataskaitose aptiks reikšmingus iškraipymus dėl auditui būdingų apribojimų. Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome jokių apgaulių, pinigų plovimo atvejų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų.

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

IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

„20. Audito ataskaitos dalyje „Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai“ turi būti pateikiama informacija apie kitus finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytus dalykus, išskyrus išdėstytus kitose audito ataskaitos dalyse, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, jei tokie buvo numatyti finansinių ataskaitų audito sutartyje.“

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

Auditorė Dalia Grinkutė

2011 m. vasario 14 d.

J.Kubiliaus g. 6 , Vilnius, LT-08234

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000081

UAB "Moore Stephens Vilnius"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001226

Direktorė

Auditorė Dangutė Pranckėnienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000345