



UAB „Jungtinė auditorių kontora“
Laisvės pr. 125,
LT-06118, Vilnius
Tel. +370 5 278 85 82
Faks. +370 5 278 44 76
El.p. info@jak.lt

FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA

Vilnius, Lietuva

Audito ataskaita dėl

2006 m. gruodžio 31 d.

Metinės finansinės atskaitomybės

FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA
Konstitucijos pr.15-12, Vilnius
Lietuva

Bendrovės Vadovybei,

Mes atlikome UAB FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA (toliau šioje ataskaitoje – įmonė) finansinių ataskaitų auditą už 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA metinių finansinių ataskaitų auditas pagal Tarptautinius audito standartus yra numatytas 2006 m gegužės 24 d. Sutartyje Nr. 219. Audito užsakovas – FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA.

FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme ir vertinome tiek, kiek to reikalauja Tarptautiniai audito standartai. Tyrimas ir vertinimas buvo ribotas, todėl mes nepareiškiamoje nuomonės dėl vidaus kontrolės sistemos apskritai.

Šia Ataskaita vadovybei mes atkreipiame FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA vadovybės dėmesį į mūsų atlikto audito metu pastebėtus reikšmingus vidaus kontrolės ir valdymo dalykus bei išdėstome rekomendacijas, kurias įgyvendinus, mūsų nuomone, ateityje būtų galima padidinti bendrovės veiklos efektyvumą.

Mes su malonumu aptarsime mūsų pastebėjimus kartu su Jumis, be to galėtume padėti įgyvendinti toliau ataskaitoje išdėstytus pasiūlymus.

Ši ataskaita skirta tik bendrovės vadovybei.

Pagarbiai,

Audito vadovas
E. Stykonas

**FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA
ATASKAITA VADOVYBEI****2007 m. kovo 14 d.**

	<i>Turinys</i>	<i>Puslapis</i>
1.	ĮŽANGINĖ DALIS	3
2.	AUDITO APIMTIS	3
3	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
4	FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI	4
5	MONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS	4
6.	VIDAUS KONTROLĖ	4
7.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	5

UAB "Jungtinė auditorių kontora"
Laisvės pr.125, Vilnius
LT-06118, Vilnius

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA (toliau - įmonė) 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, auditą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Jungtinė auditorių kontora“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas.

Taikytos audito procedūros:

Perskaičiavimas – bendrovės padarytų apskaičiavimų patikrinimas, sąskaitų likučių sutikrinimas su duomenimis finansinėse ataskaitose.

Apžiūra ir patikrinimas – metinėje inventorizacijoje nedalyvavome.

Raštiškas patvirtinimas – surinkta informacija apie tam tikras ūkines operacijas. Taip pat gauti raštiški patvirtinimai į auditui svarbius klausimus.

Žodinė apklausa – apklausos būdu išaiškinti auditui svarbūs apskaitos ir veiklos aspektai.

Dokumentų tikrinimas – tikrintas dokumentų realumas ir jų tikrumas, jų juridinė galia.

Skaičiavimas – netipinių operacijų paieška ir sutikrinimas su faktais, atvaizduotais kliento dokumentacijoje.

Inspekcija – inspektuotos sutartys, įsakymai, valdybos ir akcininkų susirinkimų protokolai, draudimo polisai. Surinkti tvirtinimai ar buhalteriniai įrašai padaryti pagal esamus dokumentus.

Kontrolės testai – susipažinta su vidaus kontrolės sistemos struktūra (jos aplinka, apskaitos būkle, turto apsaugos bei kontrolės procedūromis), įvertinta kontrolės rizika, nustatytos kontrolės testavimo procedūros ir atlikti kontrolės testai, peržiūrėtas kontrolės rizikos įvertinimas (įsitikinta duomenų tikrumu, pertikrintas aritmetinis skaičiavimas, peržiūrėta, ar yra parašai ir antspaudai ant dokumentų, patvirtinantys, kad šie dokumentai buvo tikri).

Mes netikrinome Metinio pranešimo vadovybės vertinimą, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mes buvome paskirti FM UAB G. STEPONKAUS KONTORA auditoriais ir atlikome finansinės atskaitomybės 2006 metų gruodžio 31 d. auditą.

2006 metų gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas pateikė besąlyginę auditoriaus išvadą.

4. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

Įmonė ruošia pilną metinę finansinę atskaitomybę pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius įstatymus ir teisės aktus, reglamentuojančius finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos normatyvinius aktus. Ataskaitos parengtos remiantis Verslo apskaitos standartais ir Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijos teisės aktais, siekiant patenkinti informacijos vartotojų poreikius, gauti teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

5. MONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Mūsų darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka finansinės atskaitomybės duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Įmonės 2006 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituota finansine atskaitomybe.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Įmonėje yra sudaryti ir įmonės vadovo patvirtinti darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbuotojai su jais supažindinami pasirašytinai. Su materialiai atsakingais asmenimis yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Sudarytas darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas. Įsakymuose nustatyti išpareigojimai kontroliuojami. Įmonėje yra patvirtintos vidaus tvarkos taisyklės, su kuriomis darbuotojai supažindinami pasirašytinai.

Vidinės kontrolės sistemos patikrinti ir įvertinti buvo peržiūrėti įmonės juridiniai dokumentai.

Įmonėje ūkinės operacijos registruojamos apskaitos programoje Finvalda. Klientų vertybinių popierių apskaita ir jų prekyba registruojamos programoje Emita.

Uždirbti komisiniai už vertybinių popierių pardavimą, suteiktos paslaugos ir konsultacijos klientams vertybinių popierių klausimais ir kitų pajamų kontrolė įvertinta audito procedūromis ir yra patikima. Atlikus pajamų vidaus kontrolės sistemos įvertinimą mes įsitikinome:

Įrašų pilnumu ir tikslumu – visos pajamos įregistruotos tinkamame laikotarpyje.

Pirkimų srities kontrolė įvertinta audito procedūromis yra patikima. Atlikus pirkimų vidaus kontrolės sistemos įvertinimą, mes įsitikinome, kad visi įsigijimo sandėriai buvo teisėti ir teisingai registruoti.

Mes atlikome klientų vertybinių popierių operacijų apžvalgą. Audito metu nustatyta, kad visos operacijos susijusios su klientų vertybinių popierių pirkimu ir pardavimu teisingai užregistruotos apskaitoje.

Veiklos sąnaudų vidinė kontrolė užtikrinama įsakymais, kai yra komandiruotės, atsargų ir kuro nurašymo aktai, darbo užmokestis reguliuojamas darbo sutartimis, įsakymais.

Ilgalaikio turto vidaus kontrolės sistemai įvertinti buvo atliktos procedūros ir įsitikinta, kad visas ilgalaikis turtas ir su juo susijusios operacijos buvo apskaityti. Visos operacijos, susijusios su ilgalaikiu turtu, atliekamos asmenų, turinčių atitinkamus įgaliojimus. Nusidėvėjimas buvo teisingai apskaičiuotas ir atvaizduotas apskaitoje.

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

Audito metu mes nustatėme, kad visi įmonėje sudaryti pakankami draudimo techniniai atidėjiniai (perkeltų įmokų, numatomų išmokėjimų ir nuostolių svyravimo išlyginimų) visai įmonės draudimo ir perdraudimo veiklai atitinka finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Mes nepastebėjome, kad Įmonė nevykdo 2002 09 10 LR Finansų įstaigų įstatymo Nr.IX-1068 44 straipsnio reikalavimų