



FM AB „G. Steponkaus kontora”

Audito Ataskaita

Audito ataskaita FM AB „G.Steponkaus kontora“

TURINYS

I.	ĮŽANGA.....	3
II.	AUDITO APIMTIS.....	3
III.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMAS.....	4
IV.	ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITINKAMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS.....	5
V.	VIDAUS KONTROLĖ.....	5
VI.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR JŲ TOBULINIMO PASIŪLYMAI.....	5
VII.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTAIS, LAIKYMOSI... 6	6
VIII.	KITI ĮMONĖS VALDYMOUI SVARBŪS DALYKAI.....	6
IX.	KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	7

I. IŽANGA

Pagal 2008 m. liepos 28 d. sutartį mes atlikome FM AB „G.Steponkaus kontora“ (toliau – „Bendrovė“) 2008 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 BDO V.S. auditas ir apskaita, UAB 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 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 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 2008 metų finansines ataskaitas. Mes taip pat patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų bei tai, kad neturime interesų, nukreiptų į Bendrovės turtą.

2008 metų Bendrovės finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registrų duomenimis, pajamos ir sąnos yra apskaitomos Lietuvos Respublikoje galiojančiais Verslo Apskaitos Standartais, taikomais pajamų ir sąnaudų pripažinimui.

Pobalansinai įvykiai ištirti iki 2009 balandžio 15 d.



III. AUDITORIAUS IŠVAĖDOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Apie 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansines ataskaitas mes pateikėme sąlyginę nuomonę (2 sąlygos) su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Sąlyga - apimties apribojimas

Ilgalaikio turto (pastatų) vertė

Bendrovės ilgalaikio turto pastatų grupėje yra 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 patato nepriklausomo turto vertinimo. Dėl šios priežasties mes negalėjome patikimai įsitikinti šio pastato perkainotos savikainos verte 2008 m. gruodžio 31 d.

Sąlyga – apimties apribojimas

Grynųjų pinigų likutis Bendrovės kasoje

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.

Dalyko pabrėžimo pastraipa

Veiklos tęstinumas

Taip pat nesąlygodami savo nuomonės mes atkreipėme dėmesį į Bendrovės veiklos tęstinumą. Bendrovės vadovybė mums pateikė 2009 metų biudžetą, kuriuo remiantis 2009 metus planuojama baigti pelningai bei komentarus apie pajamų ir sąnaudų dydžius įtakojančius veiksnius. Taip pat buvo pateikti bendrovės akcininko tvirtinimai, kad Bendrovė artimiausius metus nesusidurs su veiklos tęstinumo rizika.



IV. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Bendrovės 2008 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 finansinės atskaitomybės 25 straipsnio 2 dalies reikalavimus, visos Bendrovės metinio pranešimo dalys yra pateiktos ir kiekvienoje metinio pranešimo dalyje yra tinkamai atskleista visa reikalinga informacija pagal aukčiau minėto įstatymo 25 straipsnio 2-iosios dalies nuostatas.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Reikšmingų pastebėjimų dėl Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimų, kurie yra keliami vidaus kontrolei ir informacinėms sistemoms, laikymosi, neturime. Kadangi Bendrovė nedidelė, vidaus auditoriaus pareigybė 2008 metais nebuvo numatyta, vadovas yra atsakingas už vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimą.

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 sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

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

Esminių pasiūlymų finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime.



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 turtą pagal finansinės atskaitomybės 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 finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.
- 3) Sudarė privalomus ir būtinus rezervus, atidėjinius veiklso rizikai sumažinti pagal finansinės atskaitomybės 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.

Mes norėtume atkreipti dėmesį, kad piniginės klientų lėšos, laikomos banke patikėjimo teise nėra atskirtos nuo nuosavų lėšų.

VIII. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

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



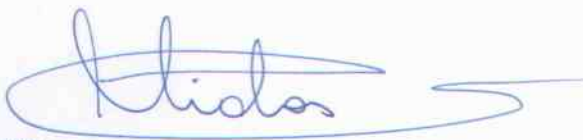
IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

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 V.S. auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001350

Vidas Grigaliūnas
Lietuvos atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000494



Virginija Sirevičienė
Direktorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000250



Kaunas, Lietuvos Respublika
2009 m. gegužės 12 d.