

**FM AB „G.Steponkaus kontora“**  
**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS ATASKAITA**  
**APIE FINANSINES ATASKAITAS**  
**IR METINĮ PRANEŠIMĄ**

**2012 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	6
VI. VIDAUS KONTROLĖ	7
VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	7
VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	9
IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	9

## Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį už metus, pasibaigusius 2012 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 2013 m. balandžio 10 d. sutartį mes atlikome FM AB „G.Steponkaus kontora“ (toliau - Įmonė) 2012 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, auditą ir atlikome 2012 m. metinio pranešimo atitikimo Įmonės metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimą.

Šioje audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi dalykai, kuriuos mes pastebėjome atlikdami auditą. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą, nėra siekiama nustatyti visus svarbius Įmonės valdymui dalykus.

2012 m. Įmonė neteikė paslaugų klientams, susijusius su investavimu, išskyrus konsultavimo paslaugas ir klientų vertybinių popierių emisijos apskaitos pagal sąskaitų tvarkytojams keliamus reikalavimus.

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. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

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 iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius

## Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkauskas kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 d.

atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti sąlyginei nuomonei apie Įmonės 2012 metų finansines ataskaitas.

Mes taip pat patvirtiname, kad mūsų atlygio dydis nepriklauso nuo pateikiamų išvadų bei tai, kad neturime interesų, nukreiptų į Įmonės turtą.

2012 metų Įmonės 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.

### 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, neįgiamos nuomonės, atsisakymo 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.

Mūsų audito išvada apie Įmonės 2012 m. gruodžio mėn. 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinį parengtą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Verslo apskaitos standartus, yra modifikuota:

a) dėl nesutarimų su vadovybe:

Į Įmonės balanso paskolos ir išankstiniai apmokėjimai klientams straipsnį įtraukta 1070 tūkst. Lt suteiktos beprocentės paskolos suma. Kadangi ši paskola priskiriama trumpalaikiam finansiniam turtui, Įmonė sudarydama finansines ataskaitas minimos paskolos neįvertino amortizuota savikaina. Nors pagal formą šį paskola atitinka trumpalaikio finansinio turto apibrėžimą, bet pagal turinį turėtų būti priskirta ilgalaikiam finansiniam turtui ir apskaitoma amortizuota finansinio turto savikaina, kaip to reikalauja 18 VAS „Finansinis turtas ir finansinis įsipareigojimas“. Mes negalėjome apskaičiuoti amortizacijos sumos ir šio turto nuvertėjimo nuostolių, nes Įmonės vadovybė nepateikė patikimos informacijos apie atsiskaitymo terminą. Jeigu Įmone apskaitytų minimą paskolą amortizuota finansinio turto savikaina, 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį  
už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 d.**

---

31 d. balanse rodomas turtas, nuosavas kapitalas ir tą dieną pasibaigusių metų rezultatas turėtų būti sumažinti atitinkama suma.

2012 m. gruodžio 31 d. Įmonės suteikta paskola UAB „Vilniaus birža“ sumoje 1070 tūkst.Lt yra užtikrinta UAB „Vilniaus birža“ kontroliuojamo AB „Jūratė“ akcijų paketo (valdoma AB „Jūratė“ dalis 4,95 proc.). Per 2012 m. minima paskola buvo suteikta ir susigrąžinta kelis kartus iš eilės. Paskola suteikiama ir gražinama grynais pinigais ir įforminama sutartimis ir kasos pajamų/išlaidų kvitais. Tarp paskolos suteikimo datų ir gražinimo datų trumpas terminas. Įmonės vadovybė nepateikė pakankamų įrodymų, kad paskola bus gražinta per vienerius metus nuo finansinių ataskaitų sudarymo datos. Negavome mus patenkinančių duomenų, kurie leistų pagrįstai įsitikinti, kad įkeisto turto tikroji vertė yra pakankama, kad užtikrintų kredito gražinimą. UAB „Vilniaus birža“ nėra pateikusi registru centrai finansinių ataskaitų už 2010 m., 2011 m. ir 2012 m.

b) dėl nesutarimų su vadovybe

Pradedant nuo 2012 metų Įmonė turi teikti finansinių ataskaitų rinkinius sudarytus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (IFRS), priimtus taikyti ES, bet Įmonė neperskaičiavo pradinių likučių, neparengė apskaitos politikos ir nepadarė visų reikalingų atskleidimų pagal IFRS reikalavimus savo 2012 m. finansinėse ataskaitose.

Įvedus nurodytą reikalavimą Įmonės darbuotoja, s tvarkantis apskaitą neturėjo galimybės išmokti IFRS ir suprasti naujus keliamus reikalavimus apskaitai ir atskleidimams, nes tokių mokymų nebuvo suteikta ir nebuvo jų rinkoje.

#### **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 Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, ir jais vadovaudamiesi atskleidžia savo finansinę informaciją. Mums buvo pateikta Įmonės apskaitos politika, kuria remiantis buvo sudaromos finansinės ataskaitos, reikšmingais atžvilgiais atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bet neatitinka IFRS reikalavimų.

Įmonėje neišskiriami geografiniai ir verslo segmentai, nes Įmonės vadovybė mano, kad Įmonė veikia vienoje aplinkoje ir teikia paslaugas, kurių pelningumas ir verslo rizika reikšmingai neišsiskiria. Apsvarstę klausimą apie segmentų išskyrimo būtinumą, manome, kad Įmonė turėtų išskirti verslo segmentus pagal veiklos rūšį,

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį  
už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 d.**

---

nes 2011 m. pradėjo vykdyti veiklą nesusijusią su finansų maklerio įmonei būdinga veikla. Audito išvadoje mes padarėme išlygą dėl atskleidimų trūkumų, nes tai pasikartojantis reiškinys.

**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“ 2012 m. Įmonės metinį pranešimą. Įmonės vadovybė yra atsakinga už 2012 m. Įmonės metinio pranešimo parengimą. Įmonė pateikė metinį pranešimą atitinkantį Lietuvos Respublikos teisės aktams, įskaitant viešojo intereso įmonių priežiūros institucijų nustatytus reikalavimus. 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 2012 metų finansinėmis ataskaitomis.

Mes taip pat vertinome, kaip Įmonės metinis pranešimas atitinka kitų norminių aktų reikalavimus. Pagal Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės įstatymo 25 str. nuostatas metiniame pranešime turi būti pateikta:

- 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 (**nepateikta**);
- 3) nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis (pateikta neišsamiai);
- 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,

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkauskas kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį  
už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 d.**

---

naudojamas apsidraudimo priemonės, 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 naudojamą 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.

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 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, laikymosi, neturime, išskyrus paminėtus VII skyriuje paminėtus.

## **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.“*

Vadovaujantis 2002 m. rugsėjo 10 d. Lietuvos Respublikos Finansų įstaigų įstatymu Nr. IX-1068 turime pateikti informaciją ar Įmonė:

1) tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turtą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;

**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį  
už metus, pasibaigusius 2012 m. gruodžio 31 d.**

---

- 2) atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus;
- 3) sudarė privalomus ir būtinus kapitalus, rezervus ir atidėjinius (atidėjimus) veiklos rizikai sumažinti;
- 4) laikosi Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytų kapitalo reikalavimų;
- 5) atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytus veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimus;
- 6) turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas.

Įmonė tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turtą ir atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus, išskyrus tai kas paminėta audito išvadoje.

Atskaitymai į privalomąjį rezervą nepadaryti dėl sukauptų nuostolių.

Įmonės apskaičiuotas pagal 2012 m. finansinių ataskaitų duomenis kapitalo pakankamumo rodiklis yra reikiamo dydžio. Įmonės kapitalo dydis pagal 2012 m. finansinių ataskaitų duomenis atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus. Kaip minima audito išvadoje, mes negalėjome nustatyti, ar UAB „Vilniaus birža“ suteikta paskola bus grąžinta, nes ši įmonė neteikia finansinių ataskaitų jau eilę metų ir dėl to galimai reikia koreguoti tiek 2011 m. gruodžio 31 d., tiek 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų rezultata, ir balanso duomenis, todėl negalime nustatyti kiek tai gali įtakoti Įmonės kapitalo pakankamumo rodiklį. Kapitalo pakankamumo apskaičiavimo ataskaitoje buvo nustatyti nereikšmingi neatitikimai reikalavimams, kurie neturi įtakos kapitalo pakankamumo rodikliui.

Mes negalėjome įsitikinti, ar įmonė turi tinkamas technines, informacines, technologines apsaugos užtikrinimo priemones ir patalpas, atsižvelgiant į Įmonės 2012 m. vykdomos veiklos pobūdį, mastą ir sudėtingumą. Patalpos naudotos veiklai nuo 2011 m. sausio 1 d. išnuomos pagal 2011 m. gruodžio 12 d. nuomos sutartį.



**Audito ataskaita apie FM AB „G.Steponkaus kontora“ finansinių ataskaitų rinkinį  
už metus, pasibaigusius 2012 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. Atlikdamas auditą pagal Tarptautinius audito standartus auditorius privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi jeigu auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. 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 (suteikiamos paskolos UAB „Vilniaus birža“ ir jos gražinamos paskolos) yra atliekama grynaisiais pinigais. Siekiant užtikrinti Įmonės turto saugumą, mes rekomenduojame 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 Dangutė Pranckėnienė

2013 m. gegužės 24 d.

J.Kubiliaus 6, Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000345

UAB „Moore Stephens Vilnius“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001226

*G. Steponkus  
(vieną egz. gavau)*