



Grant Thornton

| An instinct for growth™

**AUDITO ATASKAITA
DĖL UAB FMI „KAPITALO SRAUTAI“
2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**



Grant Thornton

An instinct for growth™

LIETUVOS BANKO PRIEŽIŪROS TARNYBAI

UAB FMĮ „KAPITALO SRAUTAI“ VADOVYBEI



TURINYS

| | | |
|-------|---|---|
| I. | ĮŽANGINĖ DALIS | 4 |
| II. | AUDITO APIMTIS | 5 |
| III. | AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS | 5 |
| IV. | FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI..... | 5 |
| V. | ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS..... | 6 |
| VI. | VIDAUS KONTROLĖ | 6 |
| VII. | PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI | 7 |
| VIII. | KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI | 9 |
| IX. | KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI..... | 9 |

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
FINANSŲ MAKLERIO ĮMONĖ
„KAPITALO SRAUTAI“**

Audito ataskaita dėl 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

I. ĮŽANGINĖ DALIS

UAB FMĮ „Kapitalo srautai“ (toliau tekste - Įmonė) įregistruota 1996 m. vasario 14 d. Pagrindinė Įmonės ūkinė veikla – tarpininkavimas vertybinių popierių viešojoje apyvartoje.

Įmonės įstatinį kapitalą 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 124700 Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į 430000 vienetų 0,29 Eur nominalios vertės paprastųjų vardinių akcijų. Bendrovės akcijos 2015 m. gruodžio 31 d. priklausė:

| Akcininkas | Turimų akcijų skaičius | Įstatinio kapitalo dalis, proc. |
|---|-----------------------------------|--|
| UAB Koncernas „Achemos grupė“ | 363628 | 84,56 |
| AB "Pieno žvaigždės" filialas Pasvalio sūrinė | 65772 | 15,30 |
| Kęstutis Balutis | 600 | 0,14 |

Įstatinis kapitalas 2015 m. ir 2014 m. nesikeitė.

2015 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 2 darbuotojai, 2014 m. gruodžio 31 d. - 2 darbuotojai.

Mes atlikome UAB FMĮ „Kapitalo srautai“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita 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 finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje 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 finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB FMĮ „Kapitalo srautai“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Grant Thornton Baltic UAB sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Finansų maklerio Įmonė turi teisę teikti 2003-03-28 išduotoje licencijoje nurodytas investicines paslaugas. Licencija Įmonei išduota neribotam laikui ir negali būti perleidžiama. Įmonė turi teisę teikti sekančias finansines paslaugas nurodytas suteiktoje B kategorijos finansų maklerio įmonės licencijoje:

- pavedimų priėmimas ir perdavimas;
- pavedimų vykdymas klientų sąskaita;
- finansinių priemonių portfelio valdymas;
- investavimo rekomendacijų teikimas;

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
FINANSŲ MAKLERIO ĮMONĖ
„KAPITALO SRAUTAI“**

Audito ataskaita dėl 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

- finansinių priemonių platinimas be įsipareigojimo jas išplatinti;
- finansinių priemonių saugojimas, apskaita ir valdymas klientų sąskaita, įskaitant turto saugojimą ir kitas su tuo susijusias paslaugas, tokias kaip pinigų valdymas;
- suteikimas investuotojui kredito ar paskolos, kuriais naudodamasis investuotojas gali sudaryti sandorį dėl vienos ar kelių finansinių priemonių;

Lietuvos centrinio depozitoriumo informacinėje sistemoje Įmonei suteiktas Dalyvio kodas 0919.

II. AUDITO APIMTIS

Įmonės visuotinis akcininkų susirinkimas, įvykęs 2015-03-30, priėmė sprendimą 2015 metų finansinės atskaitomybės audito atlikimą pavesti audito kompaniją UAB "Grant Thornton Rimess". Remiantis 2015-06-25 audito paslaugų sutarties nr. 517-2015 sąlygomis, siekdami pareikšti nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas, 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 iškraipymų.

Auditas apėmė 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 atsižvelgė į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apėmė taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditorius pateikė nemodifikuotą išvadą dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės taikoma apskaitos politikos parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje.

Atsižvelgiant į valdomą turimą turtą bei prisiimtus įsipareigojimus, įvertinant Įmonės tipines operacijas, kurias atliekant uždirbamos pajamos arba patiriamos sąnaudas, Įmonės

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
FINANSŲ MAKLERIO ĮMONĖ
„KAPITALO SRAUTAI“**

Audito ataskaita dėl 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos išsamumas mūsų nuomonė yra pakankamas. Auditorius neturi pasiūlymų dėl finansinių ataskaitų tobulinimo.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Įmonės 2015 metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2015 metų finansinių ataskaitų, patikrinimą. Patikrinimo tikslas: įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis, ar Įmonės metinis pranešimas atitinka teisės aktų, reglamentuojančių šių dokumentų rengimą, reikalavimus. Už šį metinį pranešimą atsakinga Įmonės vadovybė. Mes netikrinome Įmonės metinio pranešimo vadovybės vertinimą, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2015 metų Įmonės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su Įmonės 2015 metų finansinėmis ataskaitomis.

Įmonės metinis pranešimas parengtas pagal Finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimus.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įmonės veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Remiantis Audito įstatymo nuostatomis Įmonė yra viešojo intereso įmonė. Įmonei nėra privalomas stebėtojų tarybos ir audito komiteto sudarymas. Įmonėje yra sudaryta Valdyba, patvirtintas administracijos darbo reglamentas, konfidencialios informacijos saugojimo taisyklės, interesų konfliktų vengimo politika, darbuotojų atlyginimų politika, veiklos tęstinumo politika, apskaitos politika, vidaus kontrolės taisyklės, Rizikos valdymo strategija, klientų skundų nagrinėjimo taisyklės, valdymo ir organizacinę struktūrą ir kiti reglamentai. Įmonės buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo funkcijos nėra perduotos tretiesiems asmenims.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl vidaus kontrolės, įskaitant informacinės sistemas, neturėjome.

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
FINANSŲ MAKLERIO ĮMONĖ
„KAPITALO SRAUTAI“**

Audito ataskaita dėl 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

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

Audito metu mes taip pat atsižvelgėme į LR Finansų priemonių rinkų įstatymo 79 straipsnio bei LR Finansų įstaigų įstatymo 46 straipsnio reikalavimus apie priežiūros institucijos bei Įmonės valdymo organų informavimą raštu nustačius aplinkybes ar faktus:

1. Dėl kurių auditorius galėtų būti priverstas atsisakyti pareikšti nuomonę apie finansų įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinius arba pareikšti sąlyginę arba neigiamą nuomonę;
2. Liudijančius nusikalstamą veiką, padarytus arba galinčius įvykti šiurkščius vidaus tvarkos pažeidimus;
3. Kad yra pažeisti Lietuvos Respublikos įstatymai ir kiti teisės aktai, nustatantys saugios ir patikimos veiklos reikalavimus;
4. Kad finansų įstaigos reikalavimai pagal sudarytus sandorius yra nepakankamai užtikrinti arba jos turimas (valdomas) turtas nėra pakankamai apsaugotas nuo nuvertėjimo (praradimo);
5. Kad yra didesnių vidaus kontrolės sistemos trūkumų arba kontrolės nepakankamumą;
6. Dėl kurių aiškiai skiriasi auditoriaus ir finansų įstaigos vadovų nuomonė apie sugebėjimą įvykdyti visus savo įsipareigojimus (mokumą), apie pajamas arba pelną, apie informacijos rinkimą, apdorojimą ir informacinės sistemos patikimumą arba apie finansinę apskaitą;
7. Kurie gali labai paveikti finansų įstaigos finansinę būklę, jos administracinę ar apskaitos sistemas;
8. Apie įstatymų ir kitus teisės aktų, kuriais nustatomos leidimų išdavimą reglamentuojančios sąlygos ar kurie konkrečiai reglamentuoja finansų maklerio įmonių veiklą, pažeidimus;
9. Liudijančius apie riziką, susijusia su finansų maklerio įmonės galimybėmis nenutrūkstamai vykdyti savo veiklą.

Audito metu mes nenustatėme aukščiau išvardintas aplinkybes arba faktus dėl kurių turėtume nedelsdami informuoti priežiūros instituciją bei Įmonės valdymo organus.

Toliau pateikiama informacija reikalaujama pateikti audito ataskaitoje atsižvelgiant į Finansų įstaigų įstatymo 44 straipsnio reikalavimus:

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
FINANSŲ MAKLERIO ĮMONĖ
„KAPITALO SRAUTAI“**

Audito ataskaita dėl 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

| Auditoriaus komentaras | |
|--|---|
| <i>Ar finansų įstaiga tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turtą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus ?</i> | <i>Turtas finansinėse ataskaitose įvertintas remiantis apskaitos politika bei galiojančių teisės aktų nuostatomis.</i> |
| <i>Ar finansų įstaiga atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus ?</i> | <i>Įmonė atliko privalomus vertės patikslinimus susijusius su turto nuvertėjimo pripažinimu bei turto tikrosios vertės koregavimais.</i> |
| <i>Ar finansų įstaiga sudarė privalomus ir būtinus kapitalus, rezervus ir atidėjinius (atidėjimus) veiklos rizikai sumažinti ?</i> | <i>Privalomasis rezervas formuojamas atskaitant ne mažiau negu 1/20 grynojo ataskaitinių finansinių metų pelno, kol bus pasiektas Akcinių bendrovių įstatymo nustatytas privalomojo rezervo dydis. Įmonės pelno paskirstymas (nuostolių padengimas) atliekamas atsižvelgiant į Finansų įstaigų įstatymo reikalavimus.</i> |
| <i>Ar finansų įstaiga laikosi Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytų kapitalo reikalavimų ?</i> | <i>Įmonės įstatinio kapitalo dydis ir nuosavo kapitalo sudėtis atitinka kapitalo pakankamumo reikalavimus.</i> |
| <i>Ar finansų įstaiga atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytus veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimus ?</i> | <i>Įmonė vykdo jos veiklai nustatytus riziką ribojančius normatyvus. Įmonė turi tinkamą veiklos organizavimo politiką ir procedūras, kurios užtikrina, įstatymų nustatytų reikalavimų vykdymą. Įmonė laikosi reikalavimų, nustatytų finansų maklerio įmonės licencijai gauti. Įmonės įsipareigojimai investuotojams apdrausti VĮ „Indėlių ir investicijų“ draudimas, draudimo išmokos dydis vienam investuotojui ne didesnis kaip 22 tūkst. EUR..</i> |
| <i>Ar finansų įstaiga turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas ?</i> | <i>Įmonės įdiegtos vidaus kontrolės ir informacinės sistemos yra tinkamos.</i> |

Per 4 mėnesius po finansinių metų pabaigos Įmonė Lietuvos bankui privalo pateikti informaciją apie Įmonės testavimo nepalankiausiomis sąlygomis ir vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo proceso (angl. *Internal Capital Adequacy Assessment Process*) rezultatus, apskaičiuotus pagal finansinių metų paskutinės dienos duomenis. Reikalavimas atlikti Įmonės testavimą nepalankiausiomis sąlygomis ir vykdyti vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo procesą numatytas 2015 m. birželio 11 d. Lietuvos banko valdybos nutarimu Nr. 03-92 patvirtintose „Finansų maklerio įmonių valdymo ir vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo proceso taisyklėse“. Įmonės testavimas nepalankiausiomis sąlygomis bei vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo procesas už 2015 m. dar nebuvo užbaigti audito atlikimo metu, todėl mes neperžiūrėjome testavimo bei vertinimo procesų rezultatus.

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
FINANSŲ MAKLERIO ĮMONĖ
„KAPITALO SRAUTAI“**

Audito ataskaita dėl 2015 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų pastebėjimų dėl įmonės valdymui svarbių dalykų neturim.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito sutartyje nebuvo numatyti kiti dalykai į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas finansinių ataskaitų auditą.

2016 m. kovo 8 d.
Vilnius

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445

Auditorius, direktorius
Genadij Makušev
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162

