



**Grant Thornton** | An instinct for growth™

**AUDITO ATASKAITA  
DĒL UAB FMĪ „KAPITALO SRAUTAI“  
2017 METŪ FINANSINIŪ ATASKAITŪ**



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

*LIETUVOS BANKO PRIEŽIŪROS TARNYBAI*

*UAB FMĮ „KAPITALO SRAUTAI“ VADOVYBEI*



## TURINYS

I. IŽANGINĖ DALIS .....	4
II. NEPRIKLAUSOMUMAS .....	5
III. AUDITO APIMTIS.....	5
IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	5
V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS .....	5
VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS .....	7
VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	7
VIII. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS .....	7
IX. VIDAUS KONTROLĖ .....	8
X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI .....	8
XI. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI .....	10
XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI .....	10

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

Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

**I. IŽANGINĖ DALIS**

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

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

Įmonė yra depozitoriumo Nasdaq CSD SE dalyvis su šiomis rolėmis:

- sąskaitų tvarkytojas;
- emitentų įgaliotinis;
- dalyvavimas vertybinių popierių atsiskaitymų sistemoje Lietuvoje.

Įmonės įstatinį kapitalą 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 208747,80 Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į 719820 vienetų 0,29 Eur nominalios vertės paprastųjų vardinių akcijų. Įmonės akcijos 2017 m. gruodžio 31 d. priklausė:

<b>Akcininkas</b>	<b>Turimų akcijų skaičius</b>	<b>Įstatinio kapitalo dalis, proc.</b>
UAB koncernas „Achemos grupė“	718816	99,86
Kęstutis Balutis	1004	0,14

2017 metais Įmonės įstatinis kapitalas ir Įmonės akcininkai nesikeitė.

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 2 darbuotojai, 2016 m. gruodžio 31 d. – taip pat Įmonėje dirbo 2 darbuotojai.

Mes atlikome UAB FMĮ „Kapitalo srautai“ 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus,

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

**Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų**

---

reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, audita.

**II. NEPRIKLAUSOMUMAS**

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta audita, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Finansinių ataskaitų audito įstatymu ir Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu.

**III. AUDITO APIMTIS**

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 audita nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

**IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

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.

**V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2017 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2017 ir 2016 finansinių metų lyginamieji duomenys. Įmonė rengia finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas.

Audita atlikome vadovaudamiesi Finansinių ataskaitų audito įstatymu, tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito sutarties sąlygomis, audito įmonės praktika bei auditoriaus profesinėmis žiniomis ir auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškraipymai laikomi reikšmingais, jei galima

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

Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą Įmonės reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai, kuris pateiktas lentelėje žemiau. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais apsektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

**Bendras reikšmingumo lygis  
Kaip mes jį nustatėme  
Taikyto reikšmingumo lygio  
išaiškinimas**

5 tūkst. EUR

2 proc. nuo Įmonės turto vertės.

Turto rodiklio kriterijus laikomas tinkamu, nes, mūsų nuomone, suinteresuotosios šalys dažniausiai remiasi būtent šiuo kriterijumi, norėdamos įvertinti Įmonės veiklos rezultatus, ir tai yra pagrindinis vadovybės naudojamas rodiklis.

Pasirinktas 2 proc. rodiklio dydį, kuris yra priimtinas šio kriterijaus kiekybinio reikšmingumo lygio ribose.

Toliau atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.



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

Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

---

**VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Auditorius pateikė nemodifikuotą išvadą dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio.

**VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, atliekant 2017 metų finansinių ataskaitų auditą, nebuvo. 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 finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos išsamumas mūsų nuomonė yra pakankamas. Auditorius neturi pasiūlymų dėl finansinių ataskaitų tobulinimo, išskyrus žemiau pateiktą.

1. Vadovaujantis tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais sąnaudos pripažįstamos, kai sumažėja būsimoji ekonominė nauda, susijusi su turto sumažėjimu arba įsipareigojimų padidėjimu, ir kai tokį sumažėjimą galima patikimai įvertinti. Audito metu buvo pastebėta, kad Įmonė 2017 m. gruodžio 31 d.:

- sukaupe tantjėmų sąnaudas 775 Eur sumai, nors dar nėra priimto sprendimo dėl tantjėmų mokėjimo už 2017 metų rezultatus, ir

- nesukaupe audito paslaugų sąnaudų 1740 Eur sumai, už 2017 metų auditą.

Rekomenduojame laikytis tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų.

2. Vadovaujantis 16 TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ reikalavimais, nustatyta, kad nudėvimoji ilgalaikio turto suma turi būti sistemingai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką, turto likvidacinė vertė ir naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas bent kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir, jeigu lūkesčiai skiriasi nuo ankstesnių įvertinimų, toks pokytis turi būti įtraukimas kaip apskaitinių įvertinimų keitimas. Bendrovės finansinėse ataskaitose nurodyta, kad veikloje toliau naudojamas pilnai nudėvėtas ilgalaikis materialusis turtas, kurio įsigijimo vertė yra 21325 EUR, o baldų ir automobilių nusidėvėjimo laikotarpis yra 6 metai.

Rekomenduojame laikytis 16 TAS ir peržiūrėti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir likvidacinę vertę.

**VIII. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

Mes atlikome Įmonės 2017 metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2017 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

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

**Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų**

---

metinių pranešimą atsakinga Įmonės vadovybė. Mes netikrinome Įmonės metinio pranešimo vadovybės vertinimų, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2017 metų Įmonės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su Įmonės 2017 metų finansinėmis ataskaitomis.

Įmonės metinis pranešimas parengtas pagal Finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimus.

**IX. 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 Finansinių ataskaitų 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 organizacinė struktūra, kitos tvarkos. Įmonės buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo funkcijos nėra perduotos tretiesiems asmenims.

Vadovaujantis Finansų įstaigų įstatymo 23 str., finansų įstaigos veiklos vidaus kontrolę finansų įstaigoje užtikrina patikima bei tinkamai veikianti vidaus kontrolės sistema ir nepriklausoma, tinkamai veikianti vidaus audito tarnyba. Audito metu buvo pastebėta, kad Įmonėje vidaus kontrolės funkcijas vykdo vyr. finansininkas Almantas Pridotkas, kuriam, be kita ko, suteiktos teisės Įmonės vardu atlikinėti bankines operacijas (AB Šiaulių bankas, Luminor Bank AB). Rekomenduojame laikytis Finansų įstaigų įstatymo ir peržiūrėti vidaus kontrolieriaus vykdomas funkcijas.

**X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Audito metu mes taip pat atsižvelgėme į Finansų priemonių rinkų įstatymo 79 str. bei Finansų įstaigų įstatymo 46 str. 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 Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinius arba pareikšti sąlyginę arba neigiamą nuomonę;
2. liudijančius nusikalstamą veiklą, padarytus arba galinčius įvykti šiurkščius vidaus tvarkos pažeidimus;





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

Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

3. kad yra pažeisti Lietuvos Respublikos įstatymai ir kiti teisės aktai, nustatantys saugios ir patikimos veiklos reikalavimus;
4. kad Įmonės 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 Įmonės 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 Įmonės 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 Įmonės galimybėmis nenutrūkstamai vykdyti savo veiklą.

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

Toliau pateikiama informacija atsižvelgiant į Finansų įstaigų įstatymo 44 str. reikalavimus:

<b>Auditoriaus komentaras</b>	
<i>Ar Įmonė 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 Įmonė 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 Įmonė 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 Įmonė 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 Įmonė 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 VI „Indėlių ir investicijų“ draudimas, draudimo išmokos dydis vienam investuotojui ne didesnis kaip 22 tūkst. EUR.</i>
<i>Ar Įmonė turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacinės sistemas?</i>	<i>Įmonės įdiegtos vidaus kontrolės ir informacinės sistemos yra tinkamos.</i>



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

**Audito ataskaita dėl 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų**

---

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 2017 m. dar nebuvo užbaigti audito atlikimo metu, todėl mes neperžiūrėjome testavimo bei vertinimo procesų rezultatus. Tačiau susipažinus su Įmonės 2016 metų testavimo nepalankiausiomis sąlygomis ir vidaus kapitalo pakankamumo vertinimo proceso rezultatais ataskaita, poreikio didinti likvidų nuosavą kapitalą nenustatyta.

**XI. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Vadovaujantis Darbo kodekso 169 str. 1 dalimi kasmetinės atostogos už kiekvienus darbo metus suteikiamos tais pačiais darbo metais. Audito metu buvo pastebėta, kad Įmonės direktorius Virgilijus Vaiškūnas iki 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo nepanaudotų atostogų už 122 darbo dienas. Rekomenduojame laikytis Darbo kodekso nuostatų.

**XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

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

*Auditorius, direktorius  
Genadij Makušev  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162*

*2018 m. vasario 20 d.  
A. Goštauto 40B, Vilnius*

*Grant Thornton Baltic UAB  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445*

