

**UAB „Victory funds“**

Audito ataskaita,  
parengta pagal audito rezultatus  
už metus, pasibaigusius  
2019 m. gruodžio 31 d.

# UAB „VICTORY FUNDS“

## AUDITO ATASKAITA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.

---

### TURINYS

1.	Ižanginė dalis.....	3
2.	Nepriklausomumas.....	3
3.	Audito apimtis.....	3
4.	Audito ataskaitos naudojimo apribojimas .....	3
5.	Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas .....	4
6.	Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas .....	4
7.	Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui .....	4
8.	Vidaus kontrolė .....	5
9.	Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi .....	5
10.	Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai.....	5
11.	Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai .....	6

UAB „Victory funds“ vadovybei

### **1. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome UAB „Victory funds“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. Įmonės finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką (toliau – finansinės ataskaitos), parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, auditą. Auditas buvo atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

Mums malonu pateikti audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties. Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus.

### **2. NEPRIKLAUSOMUMAS**

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

### **3. AUDITO APIMTIS**

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti 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.

### **4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

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

Jei Jums kiltų klausimų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų prašome kreiptis į mus.

Pagarbiai,

Auditorius Romanas Skrebnevskis  
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471



UAB „ROSK Consulting“  
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001407

Vilnius, Lietuva  
2020 m. kovo 31 d.

## **5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Mes atlikome Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų (šios finansinės ataskaitos čia nėra pridedamos), parengtų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS), auditą pagal Tarptautinius audito standartus ir pareiškėme nemodifikuotą nuomonę su kitų dalykų pastraipa apie šias finansines ataskaitas. Finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to reikalauja Tarptautiniai audito standartai.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus metinėse finansinėse ataskaitose. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos metinėse finansinėse ataskaitose rizikos įvertinimo. Įvertindamas riziką, auditorius atsižvelgia į Įmonės vidaus kontroles, susijusias su metinių finansinių ataskaitų parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas.

## **6. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Mūsų 2020 m. kovo 31 d. išvadoje mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa apie šias finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

Dalyko pabrėžimo pastraipoje nurodėme, kad:

Atkreipiame dėmesį, kad Įmonės, veikiančios pagal Lietuvos Respublikos profesionaliesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125 000 Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. Įmonė neatitiko privalomų reikalavimų dėl pakeistų įstatų registravimo Juridinių asmenų registre datos perkėlimo. Įmonės akcininkas priėmė sprendimą didinti Įmonės įstatinį kapitalą 123 tūkst. EUR, kuris buvo užregistruotas 2020 m. sausio 17 d. Po šio įstatinio kapitalo didinimo nuosavas kapitalas tapo ne mažesnis už įstatyme nustatytus dydžius.

Taip pat atkreipiame dėmesį, kad 2019 m. gruodžio 31 d. Įmonės nuosavas kapitalas neatitinka Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimo, t.y., yra mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto Įmonės įstatinio kapitalo. Kaip nurodyta finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 13 pastaboje, Įmonės valdyba, siekdama ištaisyti šią padėtį bei turėdama audituotas finansines ataskaitas ir išvadą ketina iš karto sušaukti eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą dėl Įmonės įstatinio kapitalo mažinimo bei esant poreikiui papildomai nuostolių dengimo vienintelio akcininko papildomais įnašais ar kitu vienintelio Įmonės akcininko priimtu sprendimu spręsti šią susidariusią situaciją.

Mūsų nuomonė dėl šių dalykų nėra modifikuota.

## **7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įmonės finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pastebėjimų dėl finansinių ataskaitų parengimo ir jų tobulinimo neturėjome.

### ***Įmonėje naudojami finansinių ataskaitų vertinimo metodai ir jų pakeitimų poveikis***

Įmonė 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėse ataskaitose išskyrė šias sritis, kuriose naudojami vertinimai ir kurios gali turėti reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms:

- Gautinų sumų vertės sumažėjimas.

Remiantis atliktomis audito procedūromis, mes neidentifikavome reikšmingų pastebėjimų dėl priimtų sprendimų ir naudotų prielaidų, kurie turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

## **8. VIDAUS KONTROLĖ**

Planuodami ir vykdydami Įmonės finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., audita, mes įvertinome Įmonės vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamą informacines sistemas bei rizikos valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės sistemos trūkumai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas – tai rizika, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituotoms finansinėms ataskaitoms ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti. Mes nepastebėjome vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos mūsų manymu būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą.

Vidaus kontrolės sistema, įskaitant naudojamą informacines sistemas bei rizikos valdymo procedūras, Įmonės sukurta, vadovo patvirtinta, vadovybės ir darbuotojų įgyvendinta veiklos valdyme integruotų taisyklių ir kontrolės procedūrų, priemonių, būdų, veiksmų visuma, skirta nustatyti rizikos veiksnius ir suteikti pakankamą užtikrinimą, kad vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais bei Įmonės įstatais, būtų įgyvendinami kontrolės tikslai tokie kaip skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinama veikla, laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų, vadovybės nurodymų, turtas ir informacija saugomi nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo, vidaus ir išorės veiklos ir finansinės ataskaitos būtų patikimos. Už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakinga Įmonės vadovybė.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų, kurie turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms neturėjome.

## **9. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Išskyrus tai, kas aprašyta skyriuje „6. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas“, mes nepastebėjome specifinių reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos Finansų įstaigų įstatyme, Lietuvos Respublikos Finansinių priemonių rinkų įstatyme, bei kituose norminiuose aktuose, nesilaikymo atveju.

Mes nepastebėjome nieko, kas leistų mums manyti, kad taikomi turto vertinimo metodai neužtikrina tinkamo vertės nustatymo pagal reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus bei kad taikomi turto vertinimo metodai neatitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų.

Mes nepastebėjome neatitikimų atliekant privalomus turto vertės patikslinimus bei nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus.

Mes nepastebėjome neatitikimų sudarant privalomus ir būtinus kapitalus, rezervus ir atidėjinius veiklos rizikai mažinti pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus (apimant jų sudarymo tinkamumą ir pakankamumą), išskyrus tai, kas aprašyta skyriuje „6. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas“.

Mes nepastebėjome kapitalo reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos teisės aktuose, neatitikimo atveju, išskyrus tai, kas aprašyta skyriuje „6. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas“.

Mes nepastebėjome veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos teisės aktuose, nesilaikymo atveju.

Mes nepastebėjome Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose įtvirtintų reikalavimų, susijusių su klientų finansinių priemonių bei piniginių lėšų saugojimu ir naudojimu, nesilaikymo atveju.

Atkreipiame dėmesį, kad Įmonės valdomas kolektyvinio investavimo subjektų turtas 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

- Uždarąjo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė UAB "Celijus" - 8 312 705 EUR (neaudituota);
- Informuotiesiems investuotojams skirtas uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinis fondas "Citrus Development Fund" - 1 788 776 EUR (neaudituota).

**UAB „VICTORY FUNDS“**

**AUDITO ATASKAITA  
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

---

**10. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI**

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų pastebėta nebuvo.

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

Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

\*\*\*\*\*