

UAB „Victory funds“

Audito ataskaita,
parengta pagal audito rezultatus
už metus, pasibaigusius
2020 m. gruodžio 31 d.

UAB „VICTORY FUNDS“

AUDITO ATASKAITA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 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	4
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	5

UAB „Victory funds“ vadovybei

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Victory funds“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 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
2021 m. kovo 30 d.

5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome Įmonės 2020 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 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 toms aplinkybėms 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 2021 m. kovo 30 d. išvadoje mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę apie šias finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

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

Audito metu buvo rasti ir po audito neištaisyti:

a) Klaidos ir netikslumai

Mes nepastebėjome jokių reikšmingų klaidų ar netikslumų.

b) Praleisti ar neaiškūs atskleidimai

Mes nepastebėjome jokių atskleidimų neatitikimų.

c) Pastebėjimai dėl apskaitos ir apskaitos politikos tobulinimo

Pastebėjimų nėra.

8. VIDAUS KONTROLĖ

Planuodami ir vykdydami Įmonės finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., auditą, 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

UAB „VICTORY FUNDS“

AUDITO ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

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

Mes nepastebėjome specifinių reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos Finansų įstaigų įstatyme, Lietuvos Respublikos Finansinių priemonių rinkų įstatyme, bei kituose norminiuose aktuose, nesilaikymo atvejų.

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).

Mes nepastebėjome kapitalo reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos teisės aktuose, neatitikimo atvejų.

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

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 atvejų.

Atkreipiame dėmesį, kad Įmonės valdomas kolektyvinio investavimo subjektų turtas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė:

- Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB "Celijus" - 7 454 840 EUR (neauditauta);
- Informuotiesiems investuotojams skirtas uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinis fondas "Citus Development Fund" – 236 042 EUR (neauditauta).
- Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB "Victory Development I" – 2 163 834 EUR (neauditauta);
- Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB "Victory Development II" – 501 838 EUR (neauditauta);

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.
