Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė ROMANAS,SKREBNEVSKIS
Data: 2020-03-31 17:53:52
Vieta: Vilnius

UAB „Victory funds“
Nepriklausomo auditoriaus išvada,
Metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos
už metus, pasibaigusius
2019 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
METINIS PRANEŠIMAS	5-7
FINANSINĖS ATASKAITOS	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	8
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	10
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	11
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	12-25

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Victory funds" akcininkui:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Victory funds" (toliau – „Įmonė") finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. 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, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą". Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą" (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas

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.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms pagrįstoms atliktu auditu ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkame 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.

- Suprantame 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.

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

- Padarome 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.

- Įvertiname 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.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

Auditorius Romanas Skrebnevskis
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting"
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001407

Vilnius, Lietuva
2020 m. kovo 31 d.

METINIS PRANEŠIMAS

1. **Objektyvi įmonės būklės, vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais įmonė susiduria, apibūdinimas.**

Valdymo įmonė UAB „Victory Funds“ licenciją veiklai gavo 2018 metų sausio 22 d., kuri suteikia valdymo įmonei teisę valdyti nekilnojamojo turto kolektyvinio investavimo subjektus bei valdyti kolektyvinio investavimo subjektus, įsteigtus pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą.

2019 metais UAB „Victory Funds“ veiklą vykdė nuo 2019 metų sausio 1 d., ir 2019 m. gruodžio 31 d. valdė šiuos fondus:

- Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtą investicinę UAB "Celijus";
- Informuotiesiems investuotojams skirtą uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinį fondą "Citus Development Fund".

2019 metais buvo formuojama įmonės strateginės kryptys, komanda, jos funkcijos ir ieškomi reikalingi kontaktai. Per šiuos metus buvo priimta nauja vyr. buhalterė ir buhalterė siekiant spartesnio finansinių ataskaitų parengimo bei efektyvesnių audito procedūrų. Taip pat 2019 metais įdarbintas fondo valdytojas, kurio pagrindinės funkcijos – optimizuoti valdomų kolektyvinių investavimo subjektų veiklą.

Kovo mėnesį buvo pakeista "Citus Development Fund" prospektas ir taisyklės siekiant atitikti pasikeitusius reglamentuojančius teisės aktus.

Liepos mėnesį pakeista UAB „Celijus“ įstatai ir prospektas, taip pat vykdyta akcijų išleidimo emisija ir neviešas platinimas, pritraukiant naujus investuotojus bendrovės plėtrai.

Gruodžio mėnesį buvo sprendimas dėl įstatinio kapitalo didinimo siekiant didinti įmonės kapitalo bazę šioje plėtros stadijoje. Taip pat šį mėnesį įmonė persikėlė į naują buveinę, bei mėnesio pabaigoje buvo atšauktas pareigas ėjęs administracijos vadovas (Fortunatas Dirginčius), ir nuo 2020 metų sausio 1 d. pareigas pradėjo eiti naujas administracijos vadovas (Rokas Lukošius).

Pagrindinės įmonės rizikos: tai verslo rizika, atitikties rizika ir operacinė rizika. Įmonė imasi veiksmų siekdama suvaldyti visas šias rizikas. Verslo rizika didele dalimi priklausoma nuo rinkos rizikos, kurią įtakoti nėra galimybės, tačiau įmonės veiklos modelis paremtas investicijomis į plėtrą, siekiant padindinti pajamas ateityje. Formuojama komanda ir nauji investiciniai produktai sudaro prielaidas pajamų augimui ir pelningumo gerėjimui. Prie to taip pat prisideda ir auganti klientų bazė. Taipogi stiprinama komanda mažina operacinės rizikos lygį: tiek suformuota kompetentinga apskaitos komanda, tiek fondo valdytojas prisidės siekiant efektyvesnio valdymo bei kontrolės.

Siekiant stiprinti atitikties kompetenciją, gruodžio mėnesį vykdyta atitikties pareigūno – teisininko atranka. Priėjus į darbą naują atitikties specialistą, šioje srityje įmonė turėtų suvaldyti kylančias rizikas.

Rinkos aplinka 2019 metais taip pat buvo dėkinga įmonei. Tiek nekilnojamo turto rinka, tiek bendra ekonominė aplinka demonstravo sveiko augimo ženklus. Žemos palūkanų normos sudarė pagrindus stipriai gyvenamojo būsto paklausai.

2. **Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija;**

UAB „Victory Funds“, įmonės įstatinis kapitalas sudaro 291.000€, nuosavas kapitalas 19.255 €, bendrovės aktyvai 289 171 €, fondų valdymo pajamos sudarė 71.926 €, operacinės išlaidos 282.019 €.

2019 gruodžio 31 įmonėje dirbo 6 darbuotojai. 2018 metų pabaigoje dirbo 6 darbuotojai.

3. **Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis;**

Papildomų paaiškinimų prie pateiktos informacijos finansinių ataskaitų rinkinyje, nėra.

4. **Visų įmonės įsigytų ir turimų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dydis, kurią tos akcijos sudaro;**

Savo akcijų įmonė nėra įsigijusi.

5. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų skaičius, jų nominali vertė ir įstatinio kapitalo dydis, kurią tos akcijos sudaro;

Savo akcijų įmonė nėra įsigijusi.

6. Informacija apie apmokėjimą už savas akcijas, jeigu jos įgyjamos ar perleidžiamos už užmokestį;

Akcijos nebuvo įsigyjamos ar perleidžiamos.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį priežastys;

Savų akcijų nebuvo įsigyjama.

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes;

Įmonė filialų ar atstovybių neturi.

9. Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos;

Sausio mėnesį užregistruoti nauji bendrovės įstatai padidinant bendrovės įstatinį kapitalą iki 414 000 EUR.
Valdymo įmonės veiklą įtakoja daugelis ekonominės, finansinės bei kitos aplinkos faktorių. Paskutinieji įvykiai susiję su koronaviruso pandemija yra ne išimtis, ir neabejotinai gali įtakoti daugelio įmonių veiklą. Valdymo įmonės veikla šiuo atveju taip pat gali būti sutrikdyta, nes poveikis gali būti tiek tiesioginis, tiek netiesioginis. Tiesiogiai poveikis gali pasireikšti per karantiną ar kitus darbo procesus ribojančius veiksnius, o netiesioginis - per bendrą perkamąją galią ir ekonomiką, kas gali apsunkinti valdomų kolektyvinio investavimo subjektų veiklą.

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

2020 metais planuojama pradėti investicinių bendrovių „Victory Development I“, „Victory Development II“, „Victory Development III“ taip pat naujai įsteigtų fondų veiklą.
Planuojama peržiūrėti bei atnaujinti įmonės tvarkas bei reglamentus, pastiprinti komandos sudėtį.
Per 2020 m. planuojama pritraukti apie 10 milijonų eurų į valdymo įmonės valdomus kolektyvinius investavimo subjektus.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą;

Valdymo įmonė 2019 metais tyrimų ir plėtros veiklos nevykdė.

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, naudojamas apsidraudimo priemones, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, ir įmonės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastas.

Pagrindinis nuosavo kapitalo rizikos valdymo tikslas – tenkinti valdymo įmonės kapitalo pakankamumo rodiklį. Įmonės augimo stadijoje, kapitalo poreikis yra finansuojamas iš akcininko lėšų. Siekiant kapitalo saugumo užtikrinimo 100 proc. turto laikoma likvidžiai – grynais pinigais aukšto reitingo banko sąskaitoje. Įmonė nenaudoja finansinių priemonių rizikos valdymo tikslais.

13. Informacija apie uždarosios akcinės bendrovės vadovo, valdybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas ir informacija apie pagrindinę darbovietę;

Viktorija Vanagė:
- UAB „Victory funds“ valdybos pirmininkė,
- UAB Sutelktinio finansavimo platformos „Profitus“ (kodas 304570552, adr. Lvovo g. 101, Vilnius) valdybos pirmininkė, direktorė,
- UAB „Citus Vilnius“ (kodas 303194086, adr. Lvovo g. 25-701, Vilnius) direktorė,
- UAB „Citus Kaunas“ (kodas 302449210, adr. M.Valančiaus g. 20, Kaunas) direktorė,
- UAB „Sėkmingas valdymas“ (kodas 304449426, adr. Lvovo g. 101, Vilnius) direktorė,

Fortunatas Dirginčius:
- UAB „Victory funds“ direktorius (dirbo iki 2020-01-01)
- UAB „Rentifa“ (kodas 304740570, adr. Baltų pr. 147-8, Kaunas) direktorius,
- MB „4 strategijos“ (kodas 304585910, adr. Baltų pr. 147-8, Kaunas) direktorius.

Rokas Lukošius:
- UAB „Victory Funds“ direktorius (nuo 2020-01-01)
- UAB Real projects (kodas 122919975, adr. J.Kubiliaus g. 7-38 Vilnius) direktorius

Rokas Toomsalu:
- valdybos narys UAB Victory Funds
- UAB ART INN (kodas 302457680, adr. Visų Šventųjų g. 5, Vilnius) direktorius

Šarūnas Ruzgys:
- valdybos narys UAB Victory Funds
- UAB Prime Rent (kodas 305437188, adr. Konstitucijos pr. 7, LT-09308 Vilnius) direktorius
- Lietuvos investicinių ir pensijų fondų asociacijos prezidentas

2020 m. kovo 31 d.

Rokas Lukošius
Direktorius

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis materialus turtas	1	130 510	-
Investicijos į patronuojamąsias įmones	2	2 500	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	142 791	132 532
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	4	3 376	9 600
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	5	5 994	847
Sukauptos pajamos	6	4 000	-
TURTO IŠ VISO		**289 171**	**142 979**
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikiai lizingo įsipareigojimai	7	111 665	-
Lizingo įsipareigojimų trumpalaikė dalis	7	12 447	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7	1 672	327
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7	11 323	4 804
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	7	143 809	-
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso		**280 916**	**5 131**
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	8	291 000	230 000
Neapmokėtos akcijos		-	(19 500)
Sukaupti (nuostoliai)		(282 745)	(72 652)
Nuosavo kapitalo iš viso:		**8 255**	**137 848**
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		**289 171**	**142 979**

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 12-25 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

2020 m. kovo 31 d.

Rokas Lukošius
Direktorius

Viktorija Rakovskaja
Vyr. buhalterė

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai
Fondų valdymo pajamos	**9**	71 926	11 700
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	**10**	(219 714)	(51 591)
Kitos veiklos sąnaudos	**10**	(62 305)	(13 114)
Palūkanų pajamos		-	-
Palūkanų sąnaudos		-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		(210 093)	(53 005)
Pelno mokestis		-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai), priskiriamas Bendrovės akcininkams		**(210 093)**	**(53 005)**
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamos, priskiriamos Bendrovės akcininkams		**(210 093)**	**(53 005)**

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 12-25 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

2020 m. kovo 31 d.

Rokas Lukošius
Direktorius

Viktorija Rakovskaja
Vyr. buhalterė

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	Pastabos	2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Fondų valdymo pinigų įplaukos		83 050	9 100
Už kitas paslaugas gautos sumos		13 000	725
Už paslaugas sumokėtos sumos, komisiniai		(71 083)	(21 460)
Išmokos darbuotojams ir susiję mokesčiai		(209 708)	(46 557)
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		(6 000)	(3 000)
Iš viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		**(190 741)**	**(61 192)**
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Investicijos į patronuojamąsias įmones		(2 500)	-
Iš viso pinigų srautai iš investicinės veiklos		**(2 500)**	**-**
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Įnašai į įstatinį kapitalą		80 500	53 000
Išankstiniai akcininkų įnašai įstatinio kapitalo didinimui		123 000	-
Gautų paskolų padidėjimas / sumažėjimas		-	(603)
Gautos palūkanos		-	-
Iš viso pinigų srautai iš finansinės veiklos		**203 500**	**52 397**
Grynas pinigų srauto padidėjimas (sumažėjimas)		**10 259**	**(8 795)**
Pinigai laikotarpio pradžioje	4	**132 532**	**141 327**
Pinigai laikotarpio pabaigoje		**142 791**	**132 532**

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 12-25 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

2020 m. kovo 31 d.

Rokas Lukošius
Direktorius

Viktorija Rakovskaja
Vyr.buhalterė

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Įstatinis kapitalas	Neapmokėtos akcijos	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	**157 500**	**-**	**(19 647)**	**137 853**
Grynieji nuostoliai	-	-	(53 005)	(53 005)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	**-**	**-**	**(53 005)**	**(53 005)**
Įstatinio kapitalo didinimas	72 500	(19 500)	-	53 000
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	**72 500**	**(19 500)**	**-**	**53 000**
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	**230 000**	**(19 500)**	**(72 652)**	**137 848**
Grynieji nuostoliai	-	-	(210 093)	(210 093)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrųjų pajamų už metus	**-**	**-**	**(210 093)**	**(210 093)**
Įstatinio kapitalo didinimas	61 000	19 500	-	80 500
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	**61 000**	**19 500**	**-**	**80 500**
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	**291 000**	**-**	**(282 745)**	**8 255**

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 12-25 puslapiuose, yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

2020 m. kovo 31 d.

Rokas Lukošius
Direktorius

Viktorija Rakovskaja
Vyr. buhalterė

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI INFORMACIJA

UAB ,,Victory funds" (toliau – Bendrovė) Lietuvos Respublikos įstaigų registre užregistruota 2016 m. spalio 1 d. kaip UAB „Victory fondas“. 2017 m. sausio 27 d. bendrovės pavadinimas pakeistas į UAB " Victory funds".

Bendrovės buveinės ir veiklos vykdymo adresas - Lvovo g. 101, Vilnius, Lietuva.

2018 m. sausio 22 d. Bendrovė iš Lietuvos banko gavo valdymo įmonės, veikiančios pagal LR Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą, veiklos licenciją Nr.21. 2017 m. valdymo įmonės veikla nevykdyta.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. 100 proc. bendrovės akcijų priklausė UAB „Sėkmingas valdymas“.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 6 darbuotojai, 2018 m. gruodžio 31 dienai - 6 darbuotojai.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė fondus (14 pastaba) :

- Uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirta investicinė UAB "Celijus";
- Informuotiesiems investuotojams skirtas uždarojo tipo nekilnojamojo turto investicinis fondas "Citus Development Fund" – toliau CDF.

2020 m. sausio mėn. 10 d. perėmė uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirtos investicinės UAB "Victory Development I" valdymą.

Valdymo įmonės valdomų fondų finansinės ataskaitos rengiamos atskirai.

II. APSKAITOS PRINCIPAI

Finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje (toliau – TFAS).

Žemiau yra išdėstyti pagrindiniai apskaitos principai, naudoti šių finansinių ataskaitų parengimui. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Pagrindas parengimui

Finansinės ataskaitos parengtos istoriniu įsigijimo savikainos pagrindu. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.
Ataskaitos yra parengtos veiklos tęstinumo principu.
Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateiktos EUR, kuri yra Bendrovės funkcinė bei pateikimo valiuta.

Naujų ir/ar pakeistų TFAS ir tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai:

• 16-asis TFAS „Lizingas“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau),

Nuo 2019 m. sausio 1 d. Įmonė pradėjo taikyti 16 TFAS ir ilgalaikio materialaus turto straipsnyje pripažino teises naudoti turtą.

Pagal 16-jį TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Pagal naująjį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu yra nustatyta ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:
- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Nuomotojo apskaita pritaikius naująjį standartą didžiąja dalimi liko nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos yra išlaikyta.

Įmonės finansinėms ataskaitoms didžiausia įtaka yra dėl patalpų nuomos apskaitos. Įmonė 2019 m. gruodžio pabaigoje pasirašė ilgalaikę patalpų nuomos sutartį - naudojimo teise valdomas turtas - 127 tūkst. eurų, įsipareigojimai – 124 tūkst. EUR. Kadangi nuomos įsipareigojimas atsirado tik finansinių metų pabaigoje, įtakos pelno (nuostolių) ataskaitai nebuvo.

• 9-ojo TFAS pakeitimai: Išankstinio apmokėjimo funkcijos su neigiama kompensacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.
• 23-asis TFAAK „Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio traktavimo“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),
• 28-ojo TAS pakeitimai: Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.);
• 19-ojo TAS pakeitimai: Plano pakeitimas, sumažinimas ar reguliavimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.);
• Įvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2015-2017 ciklas)“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.),

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas, išskyrus 16-ąjį TFAS, nepakeitė Bendrovės apskaitos politikos.

Išleisti, bet dar neįsigalioję standartai

Bendrovė nepritaikė šių TFAS, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję:

• Nuorodų į TFAS standartus koncepcijos pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
• 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pakeitimai: Palūkanų normos etalono reforma (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
• 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pakeitimai: Materialumo apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.).

TASV išleisti, bet ES dar nepatvirtinti standartai ir aiškinimai

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie 2017 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

• 3-iojo TFAS Verslo jungimai pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
• 17-asis TFAS Draudimo sutartys (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.)
• 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.).

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms atskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu..

Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS Bendrovės vadovybė remdamasi prielaidomis turi atlikti įvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų pasirinkimui bei finansinėse ataskaitose pateiktų turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atliktų įvertinimų. Įvertinimai bei jiems naudojamos prielaidos nuolat peržiūrimi.

Įvertinių pasikeitimo įtaka pripažįstama tuo laikotarpiu, kai įvertinimas peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei įvertinimas daro įtaką ir ateinančių laikotarpių rezultatams. Įvertinimą gali tekti peržiūrėti iš naujo, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis jis grindžiamas, atsiranda naujos informacijos ar patirties.

Informacija apie reikšmingas sritis, kurios susijusios su vertinimų neapibrėžtumais, taikant apskaitos politiką ir kurios turi reikšmingos įtakos finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai, patiekiamos 15 pastaboje „Finansinių rizikų valdymas“ ir 17 pastaboje „Finansinių instrumentų tikrosios vertės“.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Užsienio valiutų perskaičiavimas

Sandoriai užsienio valiuta apskaityti pagal oficialius valiutų kursus, galiojančius keitimo dieną: pelnas ir nuostolis, atsiradęs įvykdžius šias operacijas bei perskaičiavus užsienio valiuta įvertintus piniginius turto bei įsipareigojimų likučius vietine valiuta, apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Metų pabaigoje likučiai užsienio valiuta perkainojami metų pabaigoje galiojusiu kursu.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Jeigu paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, pajamos pripažįstamos uždirbtomis ir priskiriamos tam laikotarpiui, kurį buvo suteiktos paslaugos arba atliekami darbai nuo tada, kad sumokami pinigai. Pajamų dydis įvertinamas tikrąja verte. Į pajamas įskaitomos tik Bendrovės gautos ir gautinos bendrosios ekonominės naudos įplaukos. Pajamos pripažįstamos tuomet, kai tikimasi, kad su sandoriu susijusi ekonominė nauda atiteks Bendrovei.

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, kurių neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir kurios ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Fondų valdymo mokesčiai skaičiuojami pagal Fondų taisyklėse nustatytus principus. Kiti valdymo sėkmės mokesčiai pripažįstami kaupimo principu, kai jie uždirbami.

Palūkanų pajamos ir sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje yra pripažįstamos palūkanų pajamomis ir palūkanų išlaidomis naudojant efektyvią palūkanų normą.

Pelno mokestis

Vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymu Bendrovei taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas. Standartinis pelno mokesčio tarifas, taikomas Lietuvos Respublikoje registruotoms įmonėms yra 15% pelno mokesčio tarifas. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami į ateinančius laikotarpius neribotai, jei įmonės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, nėra keičiama, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo atsiradę mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami į ateinančius 5 metus ir naudojami tik apmokestinamosioms pajamoms, uždirbtoms iš panašaus pobūdžio sandorių, sumažinti. Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. ataskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Atidėtas pelno mokestis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniesiems skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokestinės bazės pagrindo ir jų apskaitinės vertės finansinių ataskaitų sudarymo tikslais. Atidėtas pelno mokestis yra paskaičiuojamas naudojant mokesčio tarifus ir panaudojimo proc., galiojančius ar patvirtintus finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną ir kuriuos tikimasi taikyti atidėto pelno mokesčio turto realizavimo ar atidėtų mokesčių įsipareigojimų įvykdymo laikotarpiu.

Pagrindiniai laikinieji skirtumai atsiranda dėl finansinio turto perkainavimo bei sukauptų sąnaudų. Tarifai, galiojantys ar patvirtinti finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną yra naudojami atidėto pelno mokesčio paskaičiavimui. Tačiau atidėtas pelno mokestis nėra apskaitomas, jeigu jis atsiranda turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo ne dėl verslo sujungimo metu ir jeigu operacijos atlikimo metu neįtakoja nei apskaitos nei apmokestinamojo pelno ar nuostolio.

Kai apskaičiuojamas bendras atidėtųjų mokesčių turtinis likutis, jis pripažįstamas finansinėse ataskaitose tik ta dalimi, kurio realizavimas, vadovybės nuomone, yra tikėtinas.

Atidėtų mokesčių turtas, tenkantis galimo pardavimo vertybinių popierių perkainavimui, kuris apskaitomas per kitas bendrąsias pajamas, taip pat yra apskaitomas per kitas bendrąsias pajamas.

Išmokos darbuotojams

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytų įmokų planą, vadovaujantis LR teisiniais reikalavimais. Nustatytų įmokų planas – tai planas, pagal kurį Bendrovė moka fiksuoto dydžio įmokas į Fondą ir neturi teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo toliau mokėti įmokas, jei Fondas neturi pakankamai turto, kad sumokėtų visas išmokas darbuotojams, susijusias su jų tarnyba dabartiniu ir ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų. Socialinio draudimo įmokos kiekvienais metais Fondo yra paskirstomos pensijoms, sveikatos, ligos, motinystės ir nedarbingumo apmokėjimams.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apima sumas, kurių galiojimo trukmė yra trumpesnė nei 3 mėnesiai nuo jų įsigijimo dienos, ir juos sudaro grynieji pinigai korespondentinėse sąskaitose komerciniuose bankuose.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Finansiniai įsipareigojimai

Skolintos lėšos iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, kurią sudaro grynoji gautų lėšų suma, atskaičiavus sandoriui sudaryti patirtas sąnaudas. Vėliau skolintos lėšos apskaitomos amortizuota savikaina, o tarp gautų grynųjų įplaukų ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje per visą skolos padengimo laikotarpį, taikant galiojančias palūkanų normas. Skolintos lėšos pripažįstamos atsiskaitymo momentu.

Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas

Finansinis turtas ir įsipareigojimai sudengiami ir grynoji suma parodoma finansinės padėties ataskaitoje, kai yra teisinė galimybė užskaityti pripažintas sumas ir yra ketinimas atsiskaityti grynąja suma arba realizuoti turtą ir įsipareigojimus vienu metu.

Nuoma

Pasirašius sutartį, Bendrovė vertina, ar sutartis yra nuoma, ar ją sudaro nuoma. Bendrovė pripažįsta turto nuomos teisės turtą ir atitinkamą nuomos įsipareigojimą atsižvelgiant į visus nuomos susitarimus, kuriuose Bendrovė yra nuomininkas, išskyrus trumpalaikę nuomą (nuoma, kurios nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpiau) ir mažos vertės turto nuomą. Šiai nuomai Bendrovė pripažįsta nuomos įmokas kaip veiklos sąnaudas tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį, išskyrus atvejus, kai tinka kitas sistemingas būdas labiau atspindintis laiko modelį, per kurį sunaudojama nuomojamo turto ekonominė nauda.

Nuomos įsipareigojimai iš pradžių yra įvertinami dabartine nuomos įmokų suma, kuri dar nėra sumokėta, vėliau ją diskontuojant naudojant nuomos sutartyje numatytas palūkanas. Jei nuomos sutartyje nėra nustatytos palūkanos, Bendrovė naudoja savo skolinimosi normą.

Nuomos įsipareigojimai įvertinami padidinant balansinę vertę, kad atspindėtų susijusių palūkanų dydį (naudojant efektyvios palūkanų normos metodą), ir sumažinant balansinę vertę, kad atspindėtų atliktus nuomos mokėjimus.

Teisė naudoti turtą yra nudėvima per pagrindinio turto nuomos arba naudingo tarnavimo laiką, įvertinus kuris iš jų yra trumpesnis. Jei po turto nuomos yra perleidžiama nuosavybės teisė į pagrindinį turtą arba turto nuomos naudojimo teisių kaštai atspindi tai, kad Bendrovė tikisi įsivertinti turto įsigijimo opciją, susijusi turto naudojimo teisė yra nudėvima per pagrindinio turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo turto nuomos pradžios dienos.

Finansinis turtas

Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai bendrovė, remiantis finansinės priemonės sutartyje numatytomis sąlygomis, tampa viena iš sandorio šalių.

Pagal 9 TFAS Finansinis turtas – pinigai ir pinigų ekvivalentai, sutartinės teisės gauti pinigus ar kitą finansinį turtą, sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis, kitų įmonių nuosavybės priemonės ir sutartys, pagal kurias bus arba gali būti atsiskaitoma pačios Bendrovės nuosavybės priemonėmis.

Finansinis turtas skirstomas į:

1) Finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
2) Finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant bendrosiomis pajamomis;
3) Finansinį turtą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu arba nuostoliais.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus;
- Dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansinis turtas vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje nustatytus pinigų srautus ir parduodant finansinį turtą;

- Dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, priskiriamas tas Finansinis turtas, kuris nepriskiriamas Finansiniam turtui vertinamam amortizuota savikaina ir Finansiniam turtui vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas gali būti neatšaukiamai priskiriamas finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, jei toks priskyrimas panaikina arba sumažina finansinių priemonių vertinimo ir pripažinimo prieštaravimus (apskaitos neatitikimus). Šis finansinis turtas vėliau negali būti perkeliamas į kitą finansinio turto grupę.

Finansinio turto kategorija nustatoma šio turto įsigijimo metu.

Bendrovėje amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas : grynieji pinigai ir lėšos bankuose / kitose kredito institucijose, iki išpirkimo laikomos investicijos, paskolos ir gautinos sumos, kitas turtas ir išankstiniai mokėjimai.

Grynieji pinigai – tai pinigai kasoje, kurių apskaitinė vertė lygi jų tikrajai vertei.

Lėšų bankuose / kitose kredito institucijose tikroji vertė lygi jų apskaitinei vertei.

Paskolos ir gautinos sumos – neišvestinis finansinis turtas, kuris turi pastovius ir nustatytus mokėjimus ir kuris nėra kotiruojamas rinkoje.

Kitas turtas ir kiti išankstiniai mokėjimai – tai sumokėtos piniginės lėšos už kurias dar nesuteiktos prekės ar paslaugos. Bendrovė išankstinius mokėjimus ir avansus apskaitos sumokėtų arba piniginių lėšų verte.

Paskolų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas

Vertės sumažėjimo modelis bus taikomas amortizuota savikaina arba tikrąja verte vertinamam finansiniam turtui, išskyrus investicijas į nuosavybės priemones. Atsižvelgiant į kredito rizikos pokytį nuo pradinio pripažinimo momento finansinės priemonės skirstomos į 3 lygius.

Kiekvieno balanso datą Bendrovė įvertina, ar nėra objektyvių įrodymų, kad finansinio turto ar finansinio turto grupės vertė yra sumažėjusi. Finansinio turto arba finansinio turto grupės vertė sumažėja ir vertės sumažėjimo nuostoliai patiriami tada, jeigu yra:

- tikėtini 12 mėnesių kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų nevykdymo per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos

ir

- tikėtini galiojimo laikotarpio nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų nevykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laiką.

Turto vertė yra koreguojama vertės sumažėjimo suma naudojant atidėjinių sąskaitą ir nuostolio sumą pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Vertės sumažėjimas yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp esamos vertės ir atgautinos vertės, kuris yra lygus dabartinei vertei tikėtinų pinigų srautų, įtraukiant atgautinas sumas dėl garantijų ir užstatų, diskontuotų sutarties pradiniu momentu galiojusia palūkanų norma. Jeigu vėlesniais laikotarpiais vertės sumažėjimo nuostolis sumažėja ir tai gali būti objektyviai siejama su jau po vertės sumažėjimo įvykusiu įvykiu (tokiu kaip skolininko reitingo pagerėjimas), anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi koreguojant vertės sumažėjimo nuostolius.

Materialusis ilgalaikis turtas

Materialusis ilgalaikis turtas parodomas įsigijimo verte, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Nusidėvėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinį būdą, proporcingai nurašant kiekvieno atskiro turto vieneto įsigijimo vertę per numatomą jo naudojimo laikotarpį. Turto naudojimo laikotarpiai yra tokie: lengvieji automobiliai – 6 metai, baldai – 6 metai, kompiuterinė įranga - 3 metai, kita – nuo 3 iki 5 metų.

Kai turto balansinė vertė didesnė už jo apskaičiuotą atsiperkamąją vertę, šio turto balansinė vertė nedelsiant nurašoma iki jo atgautinos vertės. Materialusis ilgalaikis turtas yra peržiūrimas siekiant įvertinti, ar jo vertė nėra sumažėjusi, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad atsiperkamoji vertė yra mažesnė. Pelnas arba nuostolis iš materialiojo ilgalaikio turto pardavimo yra nustatomas remiantis jo balansine verte ir įtraukiamas į bendrųjų pajamų ataskaitą.

Kiekvieną ataskaitinę datą turto likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi ir, reikalui esant, atitinkamai keičiami.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos. Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Bendrovė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo suma. Nematerialusis turtas amortizuojamas tiesiniu būdu per 3 metų numatomą naudojimo laikotarpį.

Kai turto balansinė vertė didesnė už jo apskaičiuotą atsiperkamąją vertę, šio turto balansinė vertė nedelsiant nurašoma iki jo atgautinos vertės. Nematerialusis ilgalaikis turtas yra peržiūrimas siekiant įvertinti ar jo vertė nėra sumažėjusi, kai tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimas rodo, kad atsiperkamoji vertė yra mažesnė. Pelnas arba nuostolis iš nematerialiojo ilgalaikio turto pardavimo yra nustatomas remiantis jo balansine verte ir įtraukiamas į bendrųjų pajamų ataskaitą.

Kompiuterinių programų išlaikymo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

III. KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

1 PASTABA ILGALAIKIS MATERIALUS TURTAS

	Turto nuomos teisė (patalpų nuoma)	Kita įranga, prietaisai	Iš viso
Įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Įsigijimai	127 441	3 193	130 634
Įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d.	**127 441**	**3 193**	**130 634**
Sukauptas nusidėvėjimas 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Nusidėvėjimas	-	124	124
Sukauptas nusidėvėjimas 2019 m. gruodžio 31 d.	-	**124**	**124**
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	**127 441**	**3 069**	**130 510**

Įkeisto ir pilnai nudėvėto turto Bendrovė neturėjo.

Bendrovė ilgalaikę patalpų nuomos sutartį pasirašė tik 2019 m. pabaigoje, todėl 2019 m. nusidėvėjimas skaičiuojamas nebuvo.

2 PASTABA PATRONUOJAMŲJŲ ĮMONIŲ AKCIJŲ ĮSIGIJIMO SAVIKAINA

2019 m. gruodžio mėn. įsteigta uždarojo tipo investuotojams skirta investicinė bendrovė UAB „Victory Development I“. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 2 500 EUR, padalintas į 2 500 paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1 EUR. Vienintelis akcininkas UAB „Victory Funds“.

3 PASTABA PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Pinigus sudaro lėšos banko atsiskaitomojoje sąskaitoje, kurioje Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 dieną laikė 142 791 EUR (2018 m. gruodžio 31 d. - 132 532 EUR). Už lėšas banko atsiskaitomojoje sąskaitoje apskaičiuotos palūkanos 2019 ir 2018 m. – 0 %, lėšų disponavimas neapribotas. Visos Bendrovės lėšos laikomos bankuose, kurių grupės kredito ilgalaikis reitingas, nustatytas reitingų agentūros „Standard@Poor's" yra A+, trumpalaikis reitingas, nustatytas reitingų agentūros „Standard@Poor's" yra A-.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

4 PASTABA IŠ PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS

	2019 12 31	2018 12 31
Gautinos sumos iš fondų už valdymo mokestį ir sukauptas fondų valdymo / platinimo mokestis	2 476	2 600
Kitos gautinos sumos	900	7 000
Iš viso	**3 376**	**9 600**

Sukauptas fondų valdymo mokestis yra uždirbtas už 2019 m. 2019 gruodžio 31 d. ir 2018 gruodžio 31 d. nei viena gautina suma nevėlavo daugiau kaip 30 d., Bendrovė gautinų sumų nuvertėjimo požymių nenustatė. 2019 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos bus sumokėtos per 2020 m.

5 PASTABA ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

	2019 12 31	2018 12 31
Kiti išankstiniai apmokėjimai	4 608	847
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 386	-
Iš viso	**5 994**	**847**

6 PASTABA SUKAUPTOS PAJAMOS

2020 m. bus perskaičiuoti valdymo mokesčiai už 2019 m. atsižvelgiant į investicinės bendrovės/fondo numatomą grynųjų aktyvų vertę. Prognozuojama papildoma 4 000 Eur valdymo mokesčio suma pripažįstama sukauptomis pajamomis.

7 PASTABA PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	2019 12 31	2018 12 31
Ilgalaikiai lizingo įsipareigojimai (mokėjimai už patalpų nuomą)	111 665	-
Lizingo įsipareigojimų trumpalaikė dalis	12 447	-
Sukauptas atostogų rezervas	5 550	2 249
Mokėtinas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	5 773	2 555
Kitos mokėtinos sumos tiekėjams	1 672	327
Kitos mokėtinos sumos:	143 809	-
Išankstiniai akcininkių įnašai įstatinio kapitalo didinimui	*123 000*	-
Grąžintinas valdymo mokestis	*15 000*	-
Už valdybos narių veiklą mokėtinas atlygis ir su juo susiję mokesčiai	*4 894*	-
Į biudžetą mokėtini mokesčiai	*15*	-
Kitos mokėtinos sumos	*900*	-
Iš viso	**280 916**	**5 131**

8 PASTABA KAPITALAS IR REZERVAI

Bendrovės įstatinis kapitalas 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 291 000 EUR (2018.12.31 – 230 000 EUR). Nominali vienos akcijos vertė – 25 EUR. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarytas iš 11 640 paprastųjų nematerialiųjų vardinių akcijų (2018.12.31 – 9 200 vnt.). Visos akcijos buvo apmokėtos.

2019 m. gruodžio mėn. 16 d. vienintelio akcininko sprendimu buvo nuspręsta įstatinį kapitalą padidinti iki 414 000 Eur, išleidžiant 4 920 vienetų paprastųjų vardinių akcijų. Bendrovės įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2020 m. sausio 17 d. Visos akcijos apmokėtos.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Lietuvos Respublikos įstatymai reikalauja suformuoti privalomąjį rezervą. Į jį Bendrovė kasmet turėtų pervesti 5 % paskirstytojo pelno, apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, tol, kol rezervas ir akcijų priedai nepasieks 10 % įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas Bendrovėje nesuformuotas, nes Bendrovė nuo savo veiklos pradžios dirbo nuostolingai.

9 PASTABA FONDŲ VALDYMO PAJAMOS

	2019	2018
Fondų valdymo mokesčio pajamos	71 926	11 700
Iš viso:	**71 926**	**11 700**

10 PASTABA VEIKLOS SĄNAUDOS

	2019	2018
Darbuotojų atlyginimai, socialinis draudimas ir atostogų rezervas	219 714	51 591
Reklamos ir marketingo išlaidos	2 733	363
Teisinės, audito paslaugos	28 442	5 416
Kitos išlaidos	31 130	7 335
Iš viso	**282 019**	**64 705**

11 PASTABA ATIDĖTASIS PELNO MOKESTIS

2019 m. Bendrovė atidėtojo pelno mokesčio nepripažįsta, kadangi nesitiki gauti apmokestinamojo pelno ateinančiais metais. Nepripažinto atidėtojo pelno mokesčio sumą sudaro:

Atidėtasis pelno mokestis nuo atostogų rezervo 833 Eur (5 550 x 15 proc.).

Atidėtasis pelno mokestis nuo sukauptų nuostolių 40 762 Eur (271 745 x 15 proc.).

12 PASTABA SUSIJUSIŲ ŠALIŲ SANDORIAI

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba daro reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

Vadovybei 2019 ir 2018 metais vadovybei (1 vadovui) priskaičiuotas darbo užmokestis detalizuotas žemiau:

	2019	2018
Priskaičiuota atlyginimų ir jiems tenkančių socialinio draudimo įmokų	49 895	23 778
Priskaičiuotas atostogų rezervas ir jam tenkančios socialinio draudimo įmokos	-	1 053
Iš viso:	**49 895**	**24 831**
Sumokėti atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos	49 895	23 778
Likę įsipareigojimų vadovybei	**-**	**1 053**

Sandoriai su akcininkais ir su jais susijusiais asmenimis

	2019	2018
Kontroliuojančio asmens suteikta paskola ir sukauptos palūkanos	-	-
Iš viso:	**-**	**-**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Sandoriai su valdomais fondais

	2019	2018
Fondų valdymo ir platinimo mokesčių pajamos	82 926*	11 700
Kompensacija dėl išlaidų fondų registracijai	-	7 725
Iš viso:	**82 926**	**19 425**
Gautinos sumos ir kitas turtas metų pabaigoje	3 376	-

*Fondų valdymo mokesčių pajamos nurodytos pagal faktiškai išrašytas sąskaitas-faktūras, be sukaupimo grąžintinam valdymo mokesčiui, kuris metų pabaigoje valdymo įmonėje buvo apskaitas 11 tūkst. EUR.

Metų pabaigos likučiai yra neapdrausti, be palūkanų (išskyrus paskolas), o atsiskaitymai atliekami pinigais. Nebuvo suteikta jokių garantijų gautinai ar mokėtinai sumai iš susijusios šalies. Sandoriai su susijusiomis šalimis sudaromi siekiant išlaikyti tokias pačias sąlygas, kokios būtų sudarant sandorius su nesusijusiomis šalimis.

13 PASTABA ĮSTATYMŲ ATITIKIMAS

Bendrovė Lietuvos banko reikalavimu privalo vykdyti kapitalo pakankamumo normatyvą. Bendrovės, veikiančios pagal Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125 000 Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neatitiko privalomų reikalavimų dėl pakeistų įstatų registravimo Juridinių asmenų registre datos perkėlimo. Dėl techninių trūkumų, pateikiant Bendrovei per Juridinių asmenų registro savitarnos sistemą pranešimą apie padidintą įstatinį kapitalą, t. y. 2019-12-16 vienintelio akcininko sprendimą dėl įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų patvirtinimo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 49 str. 4 d., šalinimo, nauji Bendrovės įstatai buvo įregistruoti tik 2020-01-17. Bendrovė atitiko kapitalo pakankamumo rodiklio reikalavimus 2020-01-17 dienai. Bendrovės nuosavas kapitalas mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto Bendrovės įstatinio kapitalo. Bendrovės valdyba, siekdama ištaisyti šią padėtį bei turėdama audituotas finansines ataskaitas ir išvadą ketina iš karto sušaukti eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą dėl Bendrovės įstatinio kapitalo mažinimo bei esant poreikiui papildomai nuostolių dengimo vienintelio akcininko papildomais įnašais ar kitu vienintelio Bendrovės akcininko priimtu sprendimu spręsti šią susidariusią situaciją.

14 PASTABA NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per senaties terminą po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Bendrovė 2019 m. ir 2018 m. ir iki šių finansinių ataskaitų sudarymo datos nedalyvavo jokiuose teisminiuose ginčuose bei neturėjo jokių kitų neapibrėžtųjų įsipareigojimų, kurie galėtų daryti įtaką šioms finansinėms ataskaitoms.

Valdomi fondai

Žemiau pateikta informacija apie valdomus fondus 2019 m. gruodžio 31 d.

	CELIUS	CDF
I. Grynųjų aktyvų vertė	4 086 241	250 733
I.1 Valdomas turtas	8 312 705	1 788 776
Dalyvių skaičius	11	2

Duomenys apie valdomus fondus yra neaudituoti.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

15 PASTABA FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS

Kasdieninėje savo veikloje Bendrovė susiduria su įvairia rizika. Išskiriamos šios pagrindinės rizikų rūšys: kredito, rinkos (susidedanti iš palūkanų normos rizikos, užsienio valiutų rizikos bei vertybinių popierių kainos rizikos), operacinė ir likvidumo rizika. Pagrindinis finansinės rizikos valdymo tikslas – identifikuoti, stebėti ir tinkamai valdyti kiekvienos rūšies prisiimamą riziką. Už valdymo įmonės rizikos prisiėmimą atsakinga Bendrovės valdyba. Rizikos kontrolės funkcija Bendrovėje yra atskirta nuo veiklos, susijusios su rizikos prisiėmimu, t.y. nuo padalinių, tiesiogiai bendraujančių su klientais, veiklos.

Finansinių instrumentų apskaitos principai taikomi:

	2019	2018
Finansinis turtas		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	142 791	132 532
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	3 376	9 600
Investicijos	2 500	-
iš viso	**148 667**	**142 132**
Finansiniai įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos iš viso	275 366	2 882
Gautos paskolos	-	-
Iš viso	**275 366**	**2 882**

Bendrovės rizikų valdymo politika yra apibendrinama žemiau:

Kredito rizika

Įprastinėmis verslo sąlygomis, Bendrovė prisiima riziką, kad kita sandorio šalis gali nepajėgti, suėjus terminui, laiku ir tinkamai įvykdyti savo įsipareigojimų. Valdydama šią riziką Bendrovė siekia sandorio šalimis pasirinkti tik tokius klientus, kurių patikimumas nekelia abejonių, o sandorio suma neviršija kredito rizikos apribojimų. Bendrovės laisvos lėšos laikomos bankuose, kurių grupės kredito ilgalaikis reitingas, nustatytas reitingų agentūros „Standard@Poor's" yra A+, trumpalaikis reitingas, nustatytas reitingų agentūros „Standard@Poor's" yra A-. Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles.

Finansinio turto maksimali kredito rizika atitinka finansinio turto, pateikto aukščiau, apskaitinę vertę.

Bendrovėje yra reikšminga kredito rizikos koncentracija, kadangi visos gautinos sumos, susijusios su pagrindine veikla, yra iš valdomų Fondų gautinos sumos.

Likvidumo rizika

Įprastinėmis verslo sąlygomis Bendrovė susiduria su galima piniginių srautų nesuderinamumo rizika. Bendrovės likvidumo rizikos valdymo tikslas – garantuoti, kad bendrovė bus iki galo pajėgi vykdyti savo įsipareigojimus. Tuo tikslu bendrovė laiko grynų pinigų rezervą, kad bet kuriuo metu galėtų užtikrinti visišką ir savalaikį savo įsipareigojimų įvykdymą.

Likvidumo rizikos valdymas vykdomas įgyvendinant vidaus kontrolės funkcijas, analizuojant Bendrovėje vykstančius procesus ir procedūras, atliekant testavimus nepalankiausiomis sąlygomis, identifikuojant rizikos taškus bei įvertinant jų kontrolės pakankamumą.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansinių įsipareigojimų analizė finansinių atskaitų dienai, pagal likusį iki sutarties galiojimo pabaigos laiką pateikta žemiau. Atskleistos sumos yra sutartiniai nediskontuoti pinigų srautai. Įsipareigojimai suskirstyti pagal terminus, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų sudarymo dieną likusį laikotarpį iki sutartyje nurodyto termino pabaigos. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas yra iki 12 mėnesių, atitinka jų balansines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

2019 12 31	**0-1 mėnesiai**	**2-12 mėnesių**	**1-5 metai**	**Virš 5 metų**	**Iš viso**
Finansiniai įsipareigojimai					
Lizingo (turto nuomos teisės) įsipareigojimai	-	15 427	102 848	20 570	**138 845**
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	136 254	15 000	-	-	**151 254**
Iš viso	**136 254**	**30 427**	**102 848**	**20 570**	**290 099**
2018 12 31	**0-1 mėnesiai**	**2-12 mėnesių**	**1-5 metai**	**Virš 5 metų**	**Iš viso**
Finansiniai įsipareigojimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	2 882	-			**2 882**
Iš viso	**2 882**	-			**2 882**

Rinkos rizika

Bendrovė prisiima rinkos riziką, kuri apibrėžiama kaip rizika patirti nuostolių dėl nepalankių rinkos parametrų, tokių kaip palūkanų normos (palūkanų normos rizika), užsienio valiutos kursų (užsienio valiutos rizika) svyravimų, vertybinių popierių kainų svyravimų. Bendrovė vertina rinkos riziką, kuri įvertina, kad finansinių priemonių būsimųjų pinigų srautų tikroji vertė gali svyruoti kintant rinkos kainoms.

Galimi rinkos rizikos pokyčiai nustatomi įvertinant kiekvienos jos sudedamosios dalies – t.y. palūkanų normos rizikos ir užsienio valiutos kurso rizikos poveikius.

Valiutos kursų pokyčių rizika

Bendrovė nepatiria reikšmingos valiutų kursų rizikos, nes sandoriai sudaromi tik vietos valiuta EUR.

Palūkanų normos rizika

Pinigų srautų palūkanų normos rizika – rizika įvertinanti tai, kad ateityje pinigų srautai iš finansinių priemonių gali svyruoti keičiantis rinkos palūkanų normoms. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo gavusi ir suteikusi paskolų su palūkanomis. 2018 m. gruodžio 31 d. bendrovės gauta paskola buvo trumpalaikė ir nors sudarė didelę finansinių įsipareigojimų dalį, tačiau jos absoliuti suma nebuvo reikšminga., todėl palūkanų normos rizika, galinti atsirasti dėl skirtingų turto ir įsipareigojimų palūkanų perskaičiavimo terminų laikoma nereikšminga. Bendrovė nebuvo įsigijusi jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimų riziką. 2019 m. gruodžio 31 d. visas Bendrovės turtas ir įsipareigojimai – be palūkanų.

Vertybinių popierių kainos rizika

Bendrovė neinvestuoja į skolos ir / ar nuosavybės vertybinius popierius, todėl nepatiria vertybinių popierių rizikos.

Operacinė rizika

Operacinė (veiklos rizika) – tai rizika patirti nuostolius dėl netinkamų ar netinkamai įgyvendintų vidaus kontrolės procedūrų, nepakankamai saugių informacinių technologijų ar jų sutrikimų, netinkamos personalo veiklos ar klaidų, ar išorinių priežasčių. Šios rizikos siekiama išvengti diegiant naujas informacines technologijas, susijusias su duomenų saugumu, priimant ir nuolat peržiūrint veiklos procesų ir personalo vidaus tvarkas, peržiūrint vidaus kontrolės procesus bei įgyvendinant jų procedūras.

16 PASTABA KAPITALO VALDYMAS

Išskiriami šie pagrindiniai Bendrovės kapitalo valdymo tikslai:

- Užtikrinti riziką ribojančių kapitalo pakankamumo normatyvo valdymą ir vykdymą;
- Užtikrinti Bendrovei galimybę tęsti savo veiklą – tai veiklos stabilumo garantas;

Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat seka, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip ½ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos respublikos Akcinių bendrovių įstatyme.

Bendrovė taip pat kas ketvirtį skaičiuoja ir seka kapitalo pakankamumo rodiklį. Pagal Valdymo įmonių kapitalo pakankamumo reikalavimus, nustatytus ir patvirtintus Lietuvos Banko, kapitalo pakankamumo normatyvo reikšmė negali būti mažesnė kaip 1.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neatitiko privalomų reikalavimų dėl pakeistų įstatų registravimo Juridinių asmenų registre datos perkėlimo. Dėl techninių trūkumų, pateikiant Bendrovei per Juridinių asmenų registro savitarnos sistemą pranešimą apie padidintą įstatinį kapitalą, t. y. 2019-12-16 vienintelio akcininko sprendimą dėl įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų patvirtinimo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 49 str. 4 d., šalinimo, nauji Bendrovės įstatai buvo įregistruoti tik 2020-01-17. Bendrovė atitiko kapitalo pakankamumo rodiklio reikalavimus 2020-01-17 dienai. Bendrovės nuosavas kapitalas mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto Bendrovės įstatinio kapitalo. Bendrovės valdyba, siekdama ištaisyti šią padėtį bei turėdama audituotas finansines ataskaitas ir išvadą ketina iš karto sušaukti eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą dėl Bendrovės įstatinio kapitalo mažinimo bei esant poreikiui papildomai nuostolių dengimo vienintelio akcininko papildomais įnašais ar kitu vienintelio Bendrovės akcininko priimtu sprendimu spręsti šią susidariusią situaciją.

	2020-01-17	**2019-12-31**
Pradinio kapitalo minimalus dydis	125 000	125 000
Kapitalo poreikių suma	14 251	15 611
Reikalaujamas išlaidų dydis	70 505	16 176
Didžiausias skaičius iš 1,2 ar 3 eilutės	**125 000**	**125 000**
Likvidus nuosavas kapitalas	130 266	8 255
Kapitalo pakankamumo normatyvas	**1,0421**	**0,0660**

2019 m. apskaičiuojant kapitalo pakankamumo rodiklį likvidaus nuosavo kapitalo suma dalinama iš pradinio minimalaus kapitalo dydžio.

17 PASTABA FINANSINIŲ INSTRUMENTŲ TIKROSIOS VERTĖS

Tikroji vertė yra kaina, kuri būtų gaunama parduodant turtą ar sumokėta už įsipareigojimų perleidimą įprastu sandoriu tarp rinkos dalyvių vertinimo datai. Tikrosios vertės nustatymas remiasi prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perleidimo sandoris vyksta:
- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje;
- nesant pagrindinės rinkos, labiausiai šiam turtui ar įsipareigojimams palankioje rinkoje.

Pagrindinė arba palankiausia rinkos turi būti prieinamos Bendrovei. Kadangi prekyba Valdymo įmonių finansiniu turtu ir įsipareigojimais nėra aktyvi, arba nevyksta, nustatant jų tikrąją vertę, daromos prielaidos, paremtos dabartinėmis ekonominėmis sąlygomis ir konkrečiam finansiniam instrumentui būdinga rizika.

Finansinių įsipareigojimų ir finansinio turto, apskaitomų amortizuota savikaina, tikrosios vertės reikšmingai nesiskiria nuo poataskaitinių verčių. Nustatydama finansinių instrumentų tikrąją vertę bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

Pinigai ir jų ekvivalentai. Tikroji vertė yra nominali vertė, nes lėšų naudojimas neapribotas, tai gryni pinigai banko sąskaitose.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos. Gautinų sumų ir paskolų, kurių terminas yra trumpesnis nei 6 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino.

Mokėtinos sumos. Mokėtinų sumų, kurių terminas yra trumpesnis nei 6 mėnesiai, apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei dėl sąlyginai trumpo šio finansinio instrumento termino.

Finansinių priemonių tikrosios vertės pateikiamos žemiau:

	2019		**2018**	
Finansinis turtas:	**Balansinė vertė**	**Tikroji vertė**	**Balansinė vertė**	**Tikroji vertė**
Investicijos	2 500	2 500	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	142 791	142 791	132 532	132 532
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	3 376	3 376	9 600	9 600
Gruodžio 31 d.	**148 667**	**148 667**	**142 132**	**142 132**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

	2019		2018	
Finansiniai įsipareigojimai:	**Balansinė vertė**	**Tikroji vertė**	**Balansinė vertė**	**Tikroji vertė**
Ilgalaikiai lizingo įsipareigojimai	111 665	111 665	-	-
Lizingo įsipareigojimų trumpalaikė dalis	12 447	12 447		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	1 672	1 672	2 882	2 882
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	5 773	5 773		
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	143 809	143 809	-	-
Gruodžio 31 d.	**275 366**	**275 366**	**2 882**	**2 882**

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių verčių reikšmingumą. Nustatant tikrąją vertę naudojami skirtingų hierarchijos lygių duomenys:

1 lygio duomenys - tai tokio paties turto arba tokių pačių įsipareigojimų kotiruojamos kainos aktyviosiose rinkose, į kurią ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną;
2 lygio duomenys – tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi turto arba įsipareigojimų duomenys, išskyrus 1 lygį;
3 lygio duomenys – nestebimi turto arba įsipareigojimų duomenys.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikrosios vertės priskirtos 1 lygiui.
Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, gautų paskolų ir kitų mokėtinų sumų tikrosios vertės priskiriamos 3 lygiui.
Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai priskirti 3 hierarchijos lygiui – prekybos ir kitos gautinos sumos bei prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Bendrovės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimai nėra reikšmingi.

2019 m. ir 2018 m. Bendrovėje nebuvo finansinių priemonių perklasifikavimo iš vieno lygio į kitą.

Žemiau pateiktoje lentelėje nurodyta kokio lygio duomenys buvo naudoti.

	2019			2018		
Finansinis turtas:	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
Investicijos	-	2 500	2 500		-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	142 791	-	-	132 532	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	-	3 376	-	-	9 600
Gruodžio 31 d.	**142 791**	**2 500**	**3 376**	**132 532**	**-**	**9 600**

	2019			2018		
Finansiniai įsipareigojimai:	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**	**1 lygis**	**2 lygis**	**3 lygis**
Ilgalaikiai lizingo įsipareigojimai	-	-	111 665	-	-	-
Lizingo įsipareigojimų trumpalaikė dalis	-	-	12 447	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	-	1 672	-	-	327
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	-	5 773	-	-	2 882
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	-	-	143 809	-	-	-
Gruodžio 31 d.	**-**	**-**	**275 366**	**-**	**-**	**3 209**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

18 PASTABA ĮVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS DIENOS

2020 m. sausio 17 d. buvo įregistruoti Bendrovės įstatų pakeitimas, kuriuo buvo padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas iki 414 000 Eur. Ši aplinkybė turėjo įtakos Bendrovės nuosavo kapitalo ir kapitalo pakankamumo rodiklių skaičiavimui.

2020 m. vasario m. įsteigta IISI UAB „Victory Development II“. Bendrovės įstatinis kapitalas 2 500 Eur.

Valdymo įmonės veiklą įtakoja daugelis ekonominės, finansinės bei kitos aplinkos faktorių. Paskutinieji įvykiai susiję su koronaviruso pandemija yra ne išimtis, ir neabejotinai gali įtakoti daugelio įmonių veiklą. Valdymo įmonės veikla šiuo atveju taip pat gali būti sutrikdyta, nes poveikis gali būti tiek tiesioginis, tiek netiesioginis. Tiesiogiai poveikis gali pasireikšti per karantiną ar kitus darbo procesus ribojančius veiksnius, o netiesioginis - per bendrą perkamąją galią ir ekonomiką, kas gali apsunkinti valdomų kolektyvinio investavimo subjektų veiklą, tačiau įmonė turi nuosavo kapitalo rezervą, leidžiantį tęsti veiklą. Bendrovės vadovybė mano, kad Bendrovė turi pakankamai resursų vykdyti veiklą netgi ir esant nepalankioms sąlygoms, susiklosčiusioms dėl pandemijos.

2020 m. kovo 31 d.

Rokas Lukošius
Direktorius

Viktorija Rakovskaja
Buhalterė