

UAB „VICTORY FUNDS“

NEPRIKLAUSMO AUDITORIAUS IŠVADA,
METINIS PRANEŠIMAS,
FINANSINIŲ ATASKAITŲ, PARENGTŲ PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS
SAJUNGOJE, RINKINYS UŽ METUS,
PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

TURINYS

	<u>PUSLAPIS</u>
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3-4
METINIS PRANEŠIMAS	5-6
FINANSINĖS ATASKAITOS	
BENDRUJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	7
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11-22

UAB „Victory funds“ akcininkui:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Victory funds“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų bendrujų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sajungoje.

Pagrindas nuomonei pareikštis

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 auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu ir TBESV kodeksu.

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

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, pagrsta 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.

Kiti dalykai

Įmonės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., audituotos nebuvo. Mūsų nuomonė dėl šio dalyko néra modifikuota.

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 Sajungoje, 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 testi veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos testinumu ir veiklos testinumo 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 kladų rizika, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkame pakankamą tinkamų auditu įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl kladų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Suprantame su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galētume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu procedūras, o ne tam, kad galētume 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 tēstinumo 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 testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalone atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį atskleidimą 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 testi savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, išskaitant 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, išskaitant 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
2019 m. balandžio 24 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.

2018 metais UAB „Victory Funds“ aktyvią veiklą pradėjo vykdyti tik nuo 2018 metų rugsėjo mėn. ir 2018 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".

Pirmajame 2018 metų pusmetyje vyko aktyvus pasiruošimas minėtų fondo ir investicinės bendrovės perėmimui, atitinkamos dokumentacijos rengimas, teisinių ir veiklos dokumentų vertinimas, vidaus veiklą reglamentuojančią politiką ir tvarką peržiūra.

2018 metų liepos mén. pasikeitė valdymo įmonės direktorius (administracijos vadovas), buvo formuojama kompetentingų darbuotojų komanda – investicinių produktų vadovas, pardavimų vadovas, plėtros vadovas, komunikacijos vadovas, sudaryta teisinių paslaugų teikimo sutartis su advokatų kontora, priimtas sprendimas vykdyti buhalterinę apskaitą įmonės viduje nesamaldant išorines paslaugas teikiančios įmonės. 2018 metų pabaigoje valdymo įmonės vadovybė priėmė sprendimą peržiūrėti strateginį veiklos planą.

Kaip nauja valdymo įmonė, UAB „Victory Funds“ susiduria su operacine rizika, kadangi įmonės pagrindiniai darbuotojai dirbo nepilnais etatais, todėl buvo skiriamas tik dalinis dėmesys įmonės plėtrai (2019 metų viduryje UAB „Victory Funds“ veiks išgryniuoju veiklos modelio pagrindu), verslo rizikai gali būti priskiriami veiklos modelis ir kainodara, kuri 2018 metais salygojo papildomo kapitalo poreikį. Egzistuoja verslo rizika, susijusi su prieštaragingais lūkesčių rinkoje dėl nekilnojamojo turto rinkos plėtros ir augimo perspektyvomis Lietuvoje bei Baltijos šalyse, kas salygoja konservatyvesnį institucinių investuotojų ir kredito įstaigų požiūrių į investicijas į nekilnojamojo turto objektus ar subjektų veikiančių šioje rinkoje kreditavimą. Nors Lietuvos banko surengtoje nekilnojamojo turto konferencijoje savo pranešime Lietuvos banko atstovai dar nemato rinkos perkaitimo požymių, tačiau identifikuojami NT kainų netolygumai.

Nors 2019 metais įsigaliojo liberalesnis IISKIS įstatymas, mūsų požiūriu reguliacinė rizika, susidariusi dėl pasikeitusių teisės aktų reglamentuojančių kolektyvinių investavimo subjektų veiklą išlieka.

Įvertinus suformuotą kompetentingą ir kvalifikuotą personalą, Bendrovė yra pajėgi tinkamai valdyti rizikas bei užtikrinti pelningą įmonės veiklą ateityje, kurios pagrindas - esamu ir būsimu fondų valdymo mokesčių pajamos.

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

UAB „Victory Funds“ ataskaitiniu laikotarpiu vykdė visus jos veiklą reglamentuojančius normatyvus, įmonės įstatinis kapitalas sudaro 230.000€, nuosavas kapitalas 137.848€, bendrovės aktyvai 142.979€, fondų valdymo pajamos sudarė 11.700 €, operacinės išlaidos 51.591€.

2018 gruodžio 31 įmonėje dirbo 6 darbuotojai, iš jų vienas - pilnu etatu. 2017 metų pabaigoje dirbo 1 darbuotojas.

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

Papildomu paaiškinimu prie pateiktos informacijos finansinių ataskaitų rinkinyje, néra.

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

Savo akcijų įmonė néra įsigijusi.

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

Savo akcijų įmonė néra įsigijusi.

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

Akcijos nebuvvo įsigijamos ar perleidžiamos.

7. Įmonės savų akcijų įsigijimo per ataskaitinį laikotarpi priežastys;

Savų akcijų nebuvvo įsigijama.

8. Informacija apie įmonės filialus ir atstovybes;

Įmonė filialų ar atstovybių neturi.

9. Svarbūs įvykiai įvykę po finansinių metų pabaigos;
Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos nebuvo.

10. Įmonės veiklos planai ir prognozės;

2019 metais bus tobulinama ir atnaujinama vidaus veiklą reglamentuojančių dokumentų bazė bei kainodara siekiant užtikrinti tvarią ir pelningą Bendrovės veiklą;

Per pirmus du 2019 metų ketvirčius planuojama parengti mažiausiai dviejų (daugiausia trijų) kolektyvinio investavimo subjekty, veikiančių pagal informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą (IISKISI) prospektus bei taisykles bei pradėti aktyvią fondų veiklą;

Per 2019 m. planuojama pritraukti apie 10 milijonų eurų į valdymo įmonės valdomus fondus.

11. Informacija apie įmonės tyrimų ir plėtros veiklą;

Valdymo įmonės aktyviai dalyvauja analizuojant nekilnoamojo turto vystymosi bei kreditavimo tendencijas Lietuvoje ir Baltijos šalyse: kartu su sutelktinio finansavimo platformos „Profitus“ analitikais buvo parengta išsami sutelktinio skolinimo rinkos apžvalga Lietuvoje ir Baltijos šalyse, kuri buvo pristatyta tarptautinėje nekilnoamojo turto parodoje MIPIM 2019.

2019 metais valdymo įmonė keltina plačiau pristatyti savovardą tikslinei auditorijai bei didins savo žinomumą rinkoje.

12. Kai įmonė naudoja finansines priemones ir kai tai yra svarbu vertinant įmonės turta, 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 rodikli. 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.

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. Vasario 16-osios g. 2, Vilnius) valdybos pirmininkė.
- UAB „Citus“ (kodas 302714235, adr. Lvovo g. 25-701, Vilnius) investicijų vadovė,
- UAB „Citus Kaunas“ (kodas 302449210, adr. M.Valančiaus g. 20, Kaunas) direktoriė,
- UAB „Sėkmingas valdymas“ (kodas 304449426, adr. Vasario 16-osios g. 2, Vilnius) direktoriė,

Fortunatas Dirginčius:

- UAB „Victory funds“ direktorius (l.e.p.)
- UAB Sutelktinio finansavimo platformos „Profitus“ (kodas 304570552, adr. Vasario 16-osios g. 2, Vilnius) direktorius,
- UAB „Rentifa“ (kodas 304740570, adr. Baltų pr. 147-8, Kaunas) direktorius,
- MB „4 strategijos“ (kodas 304585910, adr. Baltų pr. 147-8, Kaunas) direktorius.

Rokas Toomsalu:

- valdybos narys UAB Victory Funds
- UAB ART INN (kodas 302457680, adr. Visų Šventųjų g. 5, Vilnius) direktorius
- UAB Reavita (kodas 300513205, adr. Verkių g. 5, Vilnius) direktorius

2019 m. balandžio 24 d.

Fortunatas Dirginčius
Direktorius

**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

BENDRUJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

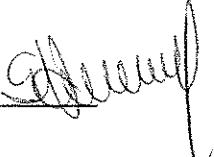
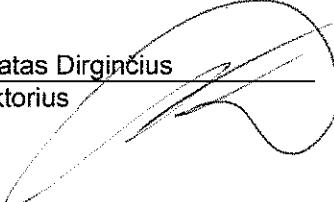
	Pastabos	2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai
Fondų valdymo pajamos	6	11 700	-
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos	8	(51 591)	(16 062)
Kitos veiklos sąnaudos	8	(13 114)	(5 269)
Palūkanų pajamos	7	-	1 713
Palūkanų sąnaudos		-	(16)
Pelnas prieš apmokestinimą		(53 005)	(19 634)
Pelno mokesčis		-	-
Grynas pelnas (nuostoliai), priskiriamas Bendrovės akcininkams		(53 005)	(19 634)
Kitos bendrosios pajamos		-	-
Bendrosios pajamas, priskiriamos Bendrovės akcininkams		(53 005)	(19 634)

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 11-22 puslapiuose, yra neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalį.

2019 m. balandžio 24 d.

Fortunatas Dirginčius
Direktorius

Violeta Gembickienė
Buhalterė



**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. Sausio 1 d.
TURTAS				
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1	132 532	141 327	2 500
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	2	9 600	6	-
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai	3	847	-	-
TURTO IŠ VISO		142 979	141 333	2 500
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Mokėtinis sumos ir įsipareigojimai				
Prekybos ir kitos mokėtinios sumos	4	5 131	3 480	13
Mokėtinis sumos ir įsipareigojimai iš viso		5 131	3 480	13
Nuosavas kapitalas				
Istatinis kapitalas	5	230 000	157 500	2 500
Neapmokėtos akcijos	5	(19 500)	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(72 652)	(19 647)	(13)
Nuosavo kapitalo iš viso:		137 848	137 853	2 487
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		142 979	141 333	2 500

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 11-22 puslapiuose, yra neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalis.

2019 m. balandžio 24 d.

Fortunatas Dirginčius
Direktorius

Violeta Gembickienė
Buhalterė

**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	Pastabos	2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai	2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Fondų valdymo pinigų iplaukos		9 100	-
Už kitas paslaugas gautos sumos		725	-
Už paslaugas sumokėtos sumos, komisiniai		(21 460)	(5 178)
Išmokos darbuotojams ir susiję mokesčiai		(46 557)	(13 308)
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos		(3 000)	-
ĮŠ viso pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		(61 192)	(18 486)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Įnašai į įstatinį kapitalą		53 000	155 000
Gautų paskolų padidėjimas / sumažėjimas		(602)	600
Gautos palūkanos		-	1 713
ĮŠ viso pinigų srautai iš finansinės veiklos		52 398	157 313
Grynas pinigų srauto padidėjimas (sumažėjimas)		(8 794)	138 827
Pinigai laikotarpio pradžioje	1	141 327	2 500
Pinigai laikotarpio pabaigoje		132 532	141 327

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 11-22 puslapiuose, yra neatskiriamą šių finansinių ataskaitų dalis.

2019 m. balandžio 24 d.

Fortunatas Dirginčius
Direktorius

Violeta Gembickienė
Buhalterė

**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

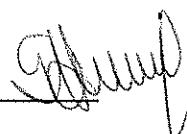
	Istatinis kapitalas	Neapmokėtos akcijos	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	2 500	-	(13)	2 487
Grynieji nuostoliai	-	-	(19 634)	(19 634)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrujų pajamų už metus	-	-	(19 634)	(19 634)
Istatinio kapitalo didinimas	155 000	-	-	155 000
Iš viso sandorių su įmonės savininkais, pripažintais tiesiogiai nuosavybėje	155 000	-	-	155 000
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	157 500	-	(19 647)	137 853
Grynieji nuostoliai	-	-	(53 005)	(53 005)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Iš viso bendrujų pajamų už metus	-	-	(53 005)	(53 005)
Istatinio 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

Apskaitos principai ir kitos pastabos, pateiktos 11-22 puslapiuose, yra neatskiriamas šių finansinių ataskaitų dalis.

2019 m. balandžio 24 d.

Fortunatas Dirginčius
Direktorius

Violeta Gembickienė
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 - Vasario 16-osios g. 2, 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 nevykdytą.

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. 100 proc. bendrovės akcijų priklausė UAB „Sékmingas valdymas“, UAB „Sékmingas valdymas“.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 6 darbuotojai, 2017 m. gruodžio 31 dienai - 1 darbuotojas.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė valdė fondus (11 pastaba) :

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

Valdymo įmonės valdomų fondų finansinės ataskaitos rengiamos atskirai.

II. APSKAITOS PRINCIPAI

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

Pagrindas parengimui

Pirmą kartą šios finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sajungoje (toliau – TFAS), kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio prasidedančio nuo 2017 m. sausio 01 d. Perėjimas prie TFAS yra apskaitoma pagal 1-ąjį TFAS, kurio taikymo pradžios data yra 2016 m. rugsėjo 30 d (įmonės steigimo data). Perėjimas prie TFAS neturėjo jokios įtakos finansinėms ataskaitoms.

Finansinės ataskaitos parengtos istoriniu įsigijimo savikainos pagrindu. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turta, tikraja vertė.

Ataskaitos yra parengtos veiklos tēstinumo principu.

Sumos šiose finansinėse ataskaitose yra pateiktos EUR, kuri yra Bendrovės funkcinė bei pateikimo valiuta.

Naujų ir peržiūrėtų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

Šiuo metu galiojantys standartai ir jų taikymas ir jų aiškinimai

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

- Išvairių standartų pakeitimai „TFAS tobulinimai (2014-2016 ciklas)" (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017/2018 m. sausio 1 d.),
- 2-ojo TFAS pakeitimai: Mokėjimų akcijomis klasifikavimas ir įvertinimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 40-ojo TAS pakeitimai: Investicinio turto perleidimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 22-asis TFAAK „Užsienio valiutos operacijos ir avansų vertinimas" (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 4-ojo TFAS pakeitimai: 9 TFAS „Finansiniai instrumentai" taikymas kartu su 4 TFAS „Draudimo sutartys" (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d.),
- 15-asis TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais" kartu su pakeitimais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- 15-ojo TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais" patikslinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau).

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

- 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Ūkio subjektai gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

9-ajame TFAS nustatyta vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas tiketinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebéra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo atidėjinius.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiantį ūkio subjektą apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau įmonės vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatoma naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tęsiant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas.

Grupavimas. Finansinio turto

9-ajame TFAS pateikiamas naujas finansinio turto grupavimo ir vertinimo metodas, kuris atspindi verslo modelį, pagal kurį turtas yra valdomas, ir turto pinigų srautų savybes.

9-ajame TFAS pateikiama trys pagrindinės finansinio turto kategorijos: vertinamas amortizuota savikaina, tikraja verte kitose bendrosiose pajamose ir tikraja verte pelne (nuostoliuose). Standartu panaikinamos esamos 39-ajame TAS nustatytos kategorijos: iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas, turtas, apskaitytas tikraja verte per pelną (nuostolius), paskolos ir gautinos sumos bei galimas parduoti finansinis turtas.

Pagal 9-ajį TFAS į sutartis įterptosios įvestinės finansinės priemonės pagrindiniame finansiniame turte niekada nėra atskiriamos. Vietoje to mišrios finansinės priemonės kaip visuma yra įvertinamos grupavimo tikslais.

Aukščiau išvardintų standartų pakeitimų pritaikymas, neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TASV išleisti, ES patvirtinti, bet dar neįsigaliojė standartai

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

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

16-uoju TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoj jo įmonių reikalaujama didžiajų dalį nuomos sandorių apskaitytį finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos. Pagal 16-įj TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygi. Pagal naujają 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 nustatoma ribotos apimties išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybę pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. small-ticket leases).

Nuomotojo apskaita pritaikius naujajį standartą didžiaja dalimi liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

- 9-ojo TFAS pakeitimai: Išankstinio apmokėjimo funkcijos su neigiamą kompensaciją (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d.).
- 23-asis TFAAK „Neapibrėžumas 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)“ (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 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.

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 iki šių finansinių atskaitų patvirtinimo dar nebuvę patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- 17-asis TFAS Draudimo sutartys (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- Nuorodų į TFAS standartus koncepcijos pakeitimai (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 3-iojo TFAS Verslo jungimai pakeitimai (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pakeitimai: Materialumo apibréžimas (TASV: galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 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 atskaitas pagal TFAS Bendrovės vadovybė remdamasi prielaidomis turi atlkti jvertinimus, kurie daro įtaką apskaitos principų pasirinkimui bei finansinėse atskaitose pateiktų turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo atlktų jvertinimų. Jvertinimai bei jiems naudojamos prielaidos nuolat peržiūrimi.

Jvertinių pasikeitimo įtaka pripažystama tuo laikotarpiu, kai jvertinimas peržiūrimas, bei ateinančiais laikotarpiais, jei jvertinimas daro įtaką ir ateinančių laikotarių rezultatams. Jvertinimą 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 atskaitose pateiktai informacijai, patiekiamos 12 pastabojе „Finansinių riziku važyimas“ ir 14 pastabojе „Finansinių instrumentų tikrosios vertės“.

Užsienio valiutų perskaičiavimas

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

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

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

Per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, kurių neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečiu pajamų uždirbimu ir kurios ateinančiais ataskaitiniai laikotarpiai neduos pajamų, pripažystamas tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Sąnaudos įvertinamas tikraja verte.

Fondų valdymo mokesčiai skaičiuojami pagal Fondų taisyklose nustatytus principus. Kiti valdymo sėkmés mokesčiai pripažystomi kaupimo principu, kai jie uždirbami.

Palūkanų pajamos ir sąnaudos bendrujų pajamų ataskaitoje yra pripažystamos palūkanų pajamomis ir palūkanų išlaidomis naudojant efektyvą palūkanų normą.

Pelno mokesčis

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. Mokesčinių nuostoliai gali būti perkeliami į ateinančius laikotarpius neribotai, jei įmonės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, néra keičiama, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo atsiradę mokesčinių 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. perkeliamu atskaitomų mokesčinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. ataskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Atidėtas pelno mokesčis apskaitomas taikant įsipareigojimų metodą visiems laikiniesiems skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesčinės bazės pagrindo ir jų apskaitinės vertės finansinių ataskaitų sudarymo tikslais. Atidėtas pelno mokesčis 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 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 mokesčis néra 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 atidėtų mokesčių turtinis likutis, jis pripažystamas finansinėse ataskaitose tik ta dalimi, kurio realizavimas, vadovybės nuomone, yra tikėtinas.

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

Išmokos darbuotojams

Bendrovė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatyti įmokų planą, vadovaujantis LR teisiniams reikalavimais. Nustatyti 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 pripažystamos 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.

Finansiniai įsipareigojimai

Skolintos lėšos iš pradžių pripažystamos tikraja verte, kurių sudaro grynoji gautų lėšų suma, atskaičiavus sandoriui sudaryti patirtas sąnaudas. Vėliau skolintos lėšos apskaitomas amortizuota savikaina, o tarp gautų grynuų iplaukų ir padengimo vertės susidaręs skirtumas pripažystamas pajamomis arba sąnaudomis bendrujų pajamų

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

ataskaitoje per visą skolos padengimo laikotarpį, taikant galiojančias palūkanų normas. Skolintos lėšos pripažystamos 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 grynajai suma arba realizuoti turą ir įsipareigojimus vienu metu.

Finansinis turtas

Bendrovė pripažsta finansinį turą 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 turą, 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 skirtomas į:

- 1) Finansinį turą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- 2) Finansinį turą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant bendroziomis pajamomis;
- 3) Finansinį turą, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikraja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažstant pelnu arba nuostoliais.

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

- Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turą siekiant surinkti sutartyje numatytais 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 tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažystamas kitomis bendroziomis pajamomis, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas pasiekiamas renkant sutartyje nustatytais pinigų srautus ir parduodant finansinį turą;
- Dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansiniams turtui, vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažystamas pelnu arba nuostoliais, priskiriamas tas Finansinis turtas, kuris nepriskiriamas Finansiniams turtui vertinamam amortizuota savikaina ir Finansiniams turtui vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažystamas kitomis bendroziomis pajamomis.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas gali būti neatšaukiama priskiriamas finansiniams turtui, vertinamam tikraja verte, kurios pasikeitimas pripažystamas 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 laikomas 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 néra kotruojamas 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 vertė.

Paskolų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Vertės sumažėjimo modelis bus taikomas amortizuota savikaina arba tikraja 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 pripažstant bendrujų 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 įvykusių įvykių (tokiu kaip skolininko reitingo pagerėjimas), anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi koreguojant vertės sumažėjimo nuostolius.

Materialusis ilgalaikis turtas

Materialusis ilgalaikis turtas parodomas įsigijimo vertė, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Nusidėvėjimas apskaičiuojamas naudojant tiesinių 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 atsiperkamają 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 pasikeitimai rodo, kad atsiperkamoji vertė yra mažesnė. Pelnas arba nuostolis iš materialiojo ilgalaikio turto pardavimo yra nustatomas remiantis jo balansine vertė ir įtraukiama į bendrujų pajamų ataskaitą.

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

Remonto ir priežiūros išlaidos pripažystamos sąnaudomis bendrujų pajamų ataskaitoje tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos patiriamos. Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažystamos 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 vertė, sumažinta sukauptos amortizacijos ir vertės sumažėjimo suma. Nematerialusis turtas amortizuojamas tiesiniu būdu per 3 metų numatomą naudojimo laikotarpi.

Kai turto balansinė vertė didesnė už jo apskaičiuotą atsiperkamają 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 pasikeitimai rodo, kad atsiperkamoji vertė yra mažesnė. Pelnas arba nuostolis iš nematerialiojo ilgalaikio turto pardavimo yra nustatomas remiantis jo balansine vertė ir įtraukiama į bendrujų pajamų ataskaitą.

Kompiuterinių programų išlaidos pripažystamos sąnaudomis, kai patiriamos.

III. KITOS FINANSINIŲ ATASKAITŲ PASTABOS

1 PASTABA PINIGAI IR JŲ EKVIVALENTAI

Pinigus sudaro lėšos banko atskaitomojoje sąskaitoje, kurioje Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 dieną laikė 132 532 EUR (2017 m. - 141 327 EUR, 2017 01 01 – 2 500 EUR). Už lėšas banko atskaitomojoje sąskaitoje apskaičiuotos palūkanos 2018 ir 2017 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-.

**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

2 PASTABA IŠ PIRKĖJŲ IR KITOS GAUTINOS SUMOS

	2018 12 31	2017 12 31	2017 01 01
Gautinos sumos iš fondų už valdymo mokesčių ir sukauptas fondų valdymo / platinimo mokesčis	2 600	-	-
Kitos gautinės sumos	7 000	6	-
Iš viso	9 600	6	-

Sukauptas fondų valdymo ir platinimo mokesčis yra uždirbtas už 2018 m. III ir IV ketvirčius. 2018 gruodžio 31 d. ir 2017 gruodžio 31 d. nei viena gautina suma nevėlavau daugiau kaip 30 d., Bendrovė gautinų sumų nuvertėjimo požymiai nenustatė. 2018 m. gruodžio 31 d. gautinės sumos bus sumokėtos per 2019 m.

3 PASTABA ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

	2018 12 31	2017 12 31	2017 01 01
Kiti išankstiniai apmokėjimai	847	-	-
Iš viso	847	-	-

4 PASTABA PREKYBOS IR KITOS MOKĖTINOS SUMOS

	2018 12 31	2017 12 31	2017 01 01
Gautos paskolos		602	-
Sukauptas atostogų rezervas	2 249	1 042	-
Mokėtinės darbo užmokesčiai ir su juo susiję mokesčiai	2 555	1 726	13
Kitos mokėtinės sumos tiekėjams	327	110	-
Iš viso	5 131	3 480	13

Palūkanų norma už 2017 12 31 turėtą paskolą – 2,69 %, paskola gauta be užtikrinimo priemonių, paskolos grąžinimo terminas 2018 m. 2017 m. gruodžio 31 d. sukauptos palūkanos – 2 EUR.

5 PASTABA KAPITALAS IR REZERVAI

Bendrovės įstatinis kapitalas 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 230 000 EUR (2017.12.31 – 157 500 EUR, 2017.01.01 – 2 500 EUR). Nominali vienos akcijos vertė – 25 EUR. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas sudarytas iš 9 200 paprastųjų nematerialiųjų vardinės akcijų (2017.12.31 – 6 300 vnt.). 2018 m. gruodžio 31 d. apmokėta 8 420 paprastųjų nematerialiųjų vardinės akcijų (neapmokėta – 780 paprastųjų nematerialiųjų vardinės akcijų), 2017.12.31 - visos akcijos buvo apmokėtos.

Lietuvos Respublikos įstatymai reikalauja suformuoti privalomajį rezervą. Iji Bendrovė kasmet turėtų pvesti 5 % paskirstytojo pelno, apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančią teisės aktų reikalavimus, tol, kol rezervas ir akcijų priedai nepasieks 10 % įstatinio kapitalo sumos. Privalomas rezervas Bendrovėje nesuformuotas, nes Bendrovė nuo savo veiklos pradžios dirbo nuostolingai.

6 PASTABA FONDŲ VALDYMO PAJAMOS

	2018	2017
Fondų valdymo mokesčio pajamos	11 700	-
Iš viso:	11 700	-

**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

7 PASTABA PALŪKANŲ PAJAMOS

	2018	2017
Palūkanų pajamos	-	1 713
Iš viso kitų pajamų	-	1 713

8 PASTABA VEIKLOS SĄNAUDOS

	2018	2017
Darbuotojų atlyginimai, socialinis draudimas ir atostogų rezervas	51 591	16 062
Reklamos ir marketingo išlaidos	363	145
Teisinės, auditu paslaugos	5 416	2 552
Kitos išlaidos	7 335	2 572
Iš viso	64 705	21 331

9 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 2018 ir 2017 metais vadovybei (1 vadovui) priskaičiuotas darbo užmokestis detalizuotas žemiau:

	2018	2017
Priskaičiuota atlyginimų ir jiems tenkančių socialinio draudimo įmokų	23 778	15 977
Priskaičiuotas atostogų rezervas ir jam tenkančios socialinio draudimo įmokos	1 053	1 041
Iš viso:	24 831	17 018
Sumokėti atlyginimai ir socialinio draudimo įmokos	23 778	15 977
Likę įsipareigojimų vadovybei	1 053	1 041

Sandoriai su akcininkais ir su jais susijusiais asmenimis

	2018	2017
Kontroliuojančio asmens suteikta paskola ir sukauptos palūkanos	-	602
Iš viso:	-	602

Sandoriai su valdomais fondais

	2018	2017
Fondų valdymo ir platinimo mokesčių pajamos	11 700	-
Kompensacija dėl išlaidų fondų registracijai	7 725	-
Iš viso:	19 425	-
Gautinos sumos ir kitas turtas metų pabaigoje	9 600	-

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.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

10 PASTABA ĮSTATYMŲ ATITIKIMAS

Bendrovė Lietuvos banko reikalavimu privalo vykdyti kapitalo pakankamumo normatyvą, Bendrovės, veikiančios pagal Lietuvos Respublikos profesionaliesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatymą, pradinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 125 000 Eur. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko visus privalomus reikalavimus.

11 PASTABA NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokesčinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomas jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

Valdomi fondai

Žemiau pateikta informacija apie valdomus fondus 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdomi fondai pradėjo veiklą 2018 m.

	CELIUS	CDF
I. Grynujų aktyvų vertė	2 181 658	5 673 147
I.1 Valdomas turtas	8 938 530	11 382 187
Dalyvių skaičius	3	2

Duomenys apie valdomus fondus yra neaudituoti.

12 PASTABA FINANSINIŲ RIZIKŲ VALDYMAS

Kasdieninėje savo veikloje Bendrovė susiduria su jvairia 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, stebeti ir tinkamai valdyti kiekvienos rūšies prisiimamą riziką. Už valdymo įmonės rizikos prisiemimą atsakingas Bendrovės valdyba. Rizikos kontrolės funkcija Bendrovėje yra atskirta nuo veiklos, susijusios su rizikos prisiemimu, t.y. nuo padalinii, tiesiogiai bendraujančių su klientais, veiklos.

Finansinių instrumentų apskaitos principai taikomi:

	2018	2017
Finansinis turtas		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	132 532	141 327
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	9 600	6
Grupė – paskolos ir gautinos sumos, iš viso	142 132	141 333
Finansiniai įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos iš viso	2 882	1 836-
Gautos paskolos	-	602
Grupė – Finansiniai įsipareigojimai apskaitomi amortizuota savikaina, iš viso	2 882	602

Bendrovės rizikų valdymo politika yra apibendrinama žemiau:

Kredito rizika

Įprastinėmis verslo sąlygomis, Bendrovė prisiima riziką, kad kita sandorio šalis gali nepajegti, 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.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Likvidumo rizika

Įprastinėmis verslo sąlygomis Bendrovė susiduria su galima piniginių srautų nesuderinamumo rizika. Bendrovės likvidumo rizikos valdymo tikslas – garantuoti, kad bendrovė bus iki galio 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.

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017m. 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 atskaitų sudarymo dieną likusį laikotarpį iki sutartyje nurodyto termino pabaigos. Prekybos ir kitos mokétinos sumos, kurių įvykdymo terminas yra iki 12 mėnesių, atitinka jų balansines vertes, kadangi diskontavimo poveikis nėra reikšmingas.

2018 12 31	0-1 mėnesiai	2-12 mėnesių	Iš viso
Finansiniai įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokétinos sumos	2 882	-	2 882
2017 12 31			
Finansiniai įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokétinos sumos	1 836	-	1 836
Gautos paskolos	602	-	602

Rinkos rizika

Bendrovė prisiima rinkos riziką, kuri apibrėžiama kaip rizika patirti nuostolių dėl nepalankių rinkos parametru, tokų 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 vietas valiuta EUR.

Palūkanų normos rizika

Pinigų srautų palūkanų normos rizika – rizika įvertinančiai tai, kad ateityje pinigų srautai iš finansinių priemonių gali svyruoti keičiantis rinkos palūkanų normoms. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo gavusi ir suteikusi paskolų su palūkanomis. 2017 m. gruodžio 31 d. bendrovės gauta paskola buvo trumpalaikė ir nors sudarė didelę finansinių įsipareigojimų dalį, tačiau jos absoluti suma nebuvo reikšminga., todėl palūkanų normos rizika, galinti atsirasti dėl skirtingų turto ir įsipareigojimų palūkanų perskaiciavimo terminų laikoma nereikšminga. Bendrovė nebuvo įsigijusi jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimų riziką. 2018 m. gruodžio 31 d. visas Bendrovės turtas ir įsipareigojimai – be palūkanų, 2017 m. gruodžio 31 d. gautos 600 EUR paskolos palūkanų norma – fiksuota.

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 saugų informacinių technologijų ar jų sutrikimų, netinkamos personalo veiklos ar klaidų, ar išorinių priežasčių. Šios rizikos siekama 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.

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

13 PASTABA KAPITALO VALDYMAS

Išskiriami šie pagrindiniai Bendrovės kapitalo valdymo tikslai:

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

Bendrovės vadovybė, valdydama kapitalą, nuolat seka, kad nuosavo kapitalo dydis netaptų mažesnis kaip $\frac{1}{2}$ Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio, kaip reikalaujama Lietuvos respublikos Akcinių bendrovų įstatyme. 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko minėtą reikalavimą.

Bendrovė taip pat kas ketvirtį skaičiuoja ir seka kapitalo pakankamumo rodikli. Pagal Valdymo įmonių kapitalo pakankamumo reikalavimus, nustatytus ir patvirtintus Lietuvos Banko, kapitalo pakankamumo normatyvo reikšmė negali būti mažesnė kaip 1. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko nustatyta normatyvo reikšmę. Kadangi valdymo įmonės licencija gauta 2018 m., 2017 m. gruodžio 31 d. kapitalo pakankamumo normatyvas neskaiciuotas.

	2018
Pradinio kapitalo minimalus dydis	125 000
Kapitalo poreikių suma	14 949
Reikalaujamas išlaidų dydis	32 283
Didžiausias skaičius iš 1,2 ar 3 eilutės	125 000
Likvidus nuosavas kapitalas	137 848
Kapitalo pakankamumo normatyvas	1,103

2018 apskaičiuojant kapitalo pakankamumo rodikli likvidaus nuosavo kapitalo suma dalinama iš pradinio minimalaus kapitalo dydžio.

14 PASTABA FINANSINIŲ INSTRUMENTŲ TIKROSIOS VERTĖS

Tikroji vertė yra kaina, kuri būtų gaunama parduodant turą 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 tikrają vertę, daromos prielaidos, paremtos dabartinėmis ekonominėmis sąlygomis ir konkrečiam finansiniams instrumentui būdinga rizika.

Finansinių įsipareigojimų ir finansinio turto, apskaitomų amortizuota savikaina, tikrosios vertės reikšmingai nesiskiria nuo balansinių verčių. Nustatydama finansinių instrumentų tikrają 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.

**UAB „VICTORY FUNDS“, IMONĖS KODAS 304411219
FINANSINĖS ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos pateiktos EUR, jei nenurodyta kitaip)

Finansinių priemonių tikrosios vertės pateikiamos žemiau:

Finansinis turtas:	2018		2017	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	132 532	132 532	141 327	141 327
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	9 600	9 600	6	6
Gruodžio 31 d.	142 132	142 132	141 333	141 333

Finansiniai įsipareigojimai:	2018		2017	
	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	2 882	2 882	1 836	1 836
Gautos paskolos	-	-	602	602
Gruodžio 31 d.	2 882	2 882	2 438	2 438

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

- 1 lygio duomenys - tai tokio paties turto arba tokį pačių įsipareigojimų kotiruojamos kainos aktyviosiose rinkose, iš kurių ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną;
- 2 lygio duomenys – tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi turto arba įsipareigojimų duomenys, išskyrus 1 lygi;
- 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 mokėtinės sumos. Bendrovės nuomone, šiu finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyrapimai nėra reikšmingi.

2018 m. ir 2017 m. Bendrovėje nebuvvo finansinių priemonių perklašifikavimo iš vieno lygio į kitą.

Žemiau pateiktoje lentelėje nurodyta kokio lygio duomenys buvo naudoti.

Finansinis turtas:	2018			2017		
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	132 532	-	-	141 327	-	-
Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos	-	-	9 600	-	-	6
Gruodžio 31 d.	132 532	-	9 600	141 327	-	6

Finansiniai įsipareigojimai:	2018			2017		
	1 lygis	2 lygis	3 lygis	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Prekybos ir kitos mokėtinės sumos	-	-	2 882	-	-	1 836
Gautos paskolos	-	-	-	-	-	602
Gruodžio 31 d.	-	-	2 882	-	-	2 438

15 PASTABA IJVYKIAI PO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS DIENOS

2019 m. įvykių, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms, nebuvvo.

2019 m. balandžio 24 d.

Fortunatas Dirginčius
Direktorius

Violeta Gembickienė
Buhaltere