

EVERNORD ASSET MANAGEMENT, UAB

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos
už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 – 4
METINIS PRANEŠIMAS	5 – 6
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	7
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11 – 21

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Evernord Asset Management“ akcininkui:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Evernord Asset Management“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ir kitų 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 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį 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 buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. 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.

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 pakankamą 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
2021 m. kovo 30 d.

1. Objektivi bendrovės būklės, veiklos vykdymo ir plėtros apžvalga, pagrindinių rizikos rūšių ir neapibrėžtumų, su kuriais bendrovė susiduria, apibūdinimas; finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, su aplinkosaugos ir personalo klausimais susijusi informacija.

Evernord Asset Management, UAB (toliau – Bendrovė), įmonės kodas 304541337, registruota adresu J. Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra 2 500 EUR. Bendrovės nuosavas kapitalas atvaizduotas nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje, kuri yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

2020 m. Bendrovė aktyviai vykdė savo veiklą ir valdė du informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus bei ruošėsi trečiojo fondo steigimui. Vykdydama savo veiklą gavo 107 850 EUR pajamų. Sąnaudos 2020 m. sudarė 68 085 EUR, iš kurių administracinės išlaidos 55 662 EUR, amortizacija – 0 EUR. Bendrovės 2020 m. grynasis pelnas – 33 364 EUR.

Bendrovės turtas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 86 906 EUR, nuosavas kapitalas sudarė 53 478 EUR, įsipareigojimai sudarė 33 428 EUR.

Bendrovėje įvairių finansinių rizikų valdymas yra griežtai reglamentuotas bei prižiūrimas. Rizikoms valdyti yra parengtos atitinkamos tvarkos bei procedūros: Bendrovės esminių funkcijų atlikimo kontrolės sistemos tvarka, Bendrovės interesų konfliktų valdymo politika, Bendrovės organizacinės struktūros aprašymas, Asmens duomenų tvarkymo taisyklės, Pinigų plovimo prevencijos įgyvendinimo tvarka.

Ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovė turėjo tris darbuotojus. Bendrovės darbuotojų įdarbinimo sąlygas reglamentuoja Darbo Kodeksas ir vidaus tvarkos.

Pagrindiniai veiksniai (rizikos), galintys daryti įtaką įmonės veiklos tęstinumui, yra šie:

- a) Kredito ir sandorio šalies rizikos – tai įmonės patiriama rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų įmonei. Įmonė riziką valdo iki sandorių sudarymo įvertindama kitos sandorio šalies patikimumą ir mokumą.
- b) Operacinė rizika – tai finansinių nuostolių rizika, kurią gali lemti išoriniai veiksniai (stichinės nelaimės, nusikalstami trečiųjų asmenų veiksmai, pagrindinių tiekėjų veiklos sutrikimai ir kt.) arba vidaus veiksniai (pvz., informacinių technologijų sistemų sutrikimai, sukčiavimo atvejai, vidaus taisyklių ir įstatymų nesilaikymas, vidaus kontrolės trūkumas ir pan.). Ši rizika Bendrovei yra kur kas reikšmingesnė kadangi ji yra tiesiogiai susijusi su žmogiškąja darbuotojų rizika bei galimu pajamų sumažėjimu dėl reputacijos rizikos ar veiksmų, kuriems Bendrovė negali daryti įtakos, poveikio.
- c) Suteiktų paslaugų kokybės rizika – kyla iš to, kad klientams gali būti suteiktos nekokybiškos paslaugos, priimant ir vykdant investicinius sprendimus gali būti nenumatytos visos rizikos ir nuo jų neapsisaugota. Tai gali dvejopai įtakoti valdymo įmonės būklę:
 - a. klientas įrodytų, jog patyrė nuostolių dėl Bendrovės kaltės ir įmonė privalėtų nuostolius kompensuoti;
 - b. nukentėtų įmonės reputacija ir tai galimai sumažintų ateities pajamas.
- d) Makroekonominių pokyčių rizika – staigūs ar nenumatyti makroekonominiai pokyčiai, gali turėti neigiamos įtakos klientų ir Bendrovės veiklai.
- e) Sutarčių nutraukimo-neįgyvendinimo rizika – kyla iš to, kad egzistuoja tikimybė, jog klientai gali nutraukti ar neįvykdyti sutarčių, dėl to būtų negautos planuotos pajamos.

2. Per ataskaitinius finansinius metus įsigytų ar perleistų bendrovės savų akcijų skaičius, jų nominalių verčių suma ir dalis bendrovės įstatiniame kapitale, šių akcijų įsigijimų ar perleidimų pagrindimas.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo. Bendrovė 2020 metais neįsigijo ir neperleido savų akcijų.

3. Informacija apie bendrovės filialus ir atstovybes.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi. Klientų aptarnavimo vieta sutampa su buveinės adresu.

4. Informacija apie Bendrovės tyrimų ir plėtros veiklą.

Bendrovė tokios veiklos nevykdo.

5. Svarbūs įvykiai, įvykę po finansinių metų pabaigos.

2021 m. kovo 8 d. Lietuvos banko Finansų rinkos priežiūros tarnybos direktorės sprendimu buvo patvirtintos uždarojo tipo informuotiesiems investuotojams skirto kolektyvinio investavimo subjekto „Evernord Real Estate Fund III“ taisyklės. Bendrovė 2021 m. kovo 9 d. pradėjo šio fondo platinimo pirmąjį etapą.

Kitų svarbių įvykių iki visuotinio akcininkų susirinkimo Bendrovės veikloje neįvyko, išskyrus tai, kas atskleista finansinėse ataskaitose.

6. Bendrovės planai ir prognozės.

Bendrovė 2021 m. ir toliau aktyviai valdys turimus informuotiesiems investuotojams skirtus fondus, taip pat planuoja pilnai išplatinti trečiąjį fondą ir pradėti jo investavimo laikotarpį.

7. Informacija apie vadovo, valdybos narių kitas einamas vadovaujamas pareigas (juridinio asmens (teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) vadovo, juridinio asmens (teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas) valdymo organo arba priežiūros organo nario) ir svarbiausia informacija apie pagrindinę jų darbovietę (pareigos, juridinio asmens teisinė forma, pavadinimas, kodas, buveinė (adresas)).

Bendrovės direktorė (nėštumo ir gimdymo atostogose) ir valdybos pirmininkė Jolanta Jurga taip pat užima šias pareigas:

- Evernord UAB FMĮ (į.k. 303198227, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) direktorė (iki 2021-01-18) ir valdybos pirmininkė. Tai pagrindinė jos darbovietė.
- Evernord Partners UAB (į.k. 303188119, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) direktorė (nėštumo ir gimdymo atostogose).
- Evernord Capital UAB (į.k. 303965938, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) direktorė (nėštumo ir gimdymo atostogose).
- Juodkrantės turtas UAB (į.k. 305591446, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) direktorė (nėštumo ir gimdymo atostogose).
- Manihaus UAB (į.k. 304290098, J. Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) direktorė (nėštumo ir gimdymo atostogose).
- Manihaus OU (į.k. 14074002, Tartu mnt. 2, 10145 Talinas, Estija), valdybos narė.

Bendrovės valdybos narė Vismantė Šepetienė taip pat užima šias pareigas:

- Evernord UAB FMĮ (į.k. 303198227, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) privačios bankininkystės skyriaus vadovė (iki 2021-01-18), direktorė (nuo 2021-01-18) ir valdybos narė. Tai pagrindinė jos darbovietė.

Bendrovės valdybos narys Arnas Vedeckis (nuo 2021-09-21) taip pat užima šias pareigas:

- Evernord UAB FMĮ (į.k. 303198227, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) finansų vadovas ir valdybos narys. Tai pagrindinė jo darbovietė.
- Tauro turtas UAB (į.k. 305080195, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) direktorius.
- Evernord Asset Management UAB (į.k. 304541337, J.Jasinskio g. 16B, Vilnius, Lietuva) investicijų strategas ir l.e.p. direktorius.

L.e.p. direktorius Arnas Vedeckis
2021 m. kovo 30 d.
Vilnius, Lietuva

Finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2020-12-31	2019-12-31
Turtas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	45 155	18 601
Paskolos ir gautinos sumos	6	30 552	18 846
Kitas turtas	6	11 199	-
Turtas, iš viso		86 906	37 447
Kapitalas ir įsipareigojimai			
Įsipareigojimai			
Mokėtinas pelno mokestis		6 401	3 580
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	8	27 027	13 753
Įsipareigojimai, iš viso		33 428	17 333
Nuosavybė			
Įstatinis kapitalas		2 500	2 500
Privalomasis rezervas		250	-
Nepaskirstytas pelnas		50 728	17 614
Nuosavybė, iš viso	10	53 478	20 114
Nuosavybė ir įsipareigojimai, iš viso		86 906	37 447

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

_____	_____	_____	_____
L.e.p. direktorius	Arnas Vedeckis		2021 m. kovo 30 d.
_____	_____	_____	_____
Vyr. finansininkė	Virginija Klingienė		2021 m. kovo 30 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastaba	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Veiklos pajamos			
Palūkanų pajamos		-	-
Paslaugų ir komisinių pajamos	12	105 248	61 031
Kitos veiklos pajamos	12	2 602	-
		<hr/>	<hr/>
Veiklos pajamos, iš viso		107 850	61 031
Veiklos sąnaudos			
Paslaugų ir komisinių išlaidos		457	-
Personalo išlaidos		11 966	9 793
Kitos administracinės sąnaudos	13	55 662	27 813
Nusidėvėjimas ir amortizacija		-	-
		<hr/>	<hr/>
Veiklos sąnaudos, iš viso		68 085	37 606
Veiklos pelnas		39 765	23 425
Skolinimosi sąnaudos			
Palūkanų sąnaudos		-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		39 765	23 425
Pelno mokestis	15	(6 401)	(3 580)
		<hr/>	<hr/>
Grynasis pelnas		33 364	19 845
Kitos bendrosios pajamos po apmokestinimo		-	-
		<hr/>	<hr/>
Ataskaitinių metų grynasis pelnas ir kitos bendrosios pajamos		33 364	19 845

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L.e.p. direktorius Arnas Vedeckis _____ 2021 m. kovo 30 d.

Vyr. finansininkė Virginija Klingienė _____ 2021 m. kovo 30 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Įstatinis kapitalas	Privalo- masis rezervas	Nepas- kirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	2 500	-	(2 231)	269
Grynieji nuostoliai	-	-	19 845	19 845
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	2 500	-	17 614	20 114
Grynasis pelnas	-	-	33 364	33 364
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Rezervų didinimas	-	250	(250)	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	2 500	250	50 728	53 478

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>L.e.p. direktorius</u>	<u>Arnas Vedeckis</u>	<u>2021 m. kovo 30 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Virginija Klingienė</u>	<u>2021 m. kovo 30 d.</u>

Pinigų srautų ataskaita

	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Sumokėti komisiniai	(99)	(95)
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos	(40 046)	(14 504)
Sumokėtos palūkanos	-	(33)
Pinigų išmokos darbuotojams	(7 865)	(6 071)
Sumokėti mokesčiai	(8 186)	(3 764)
Pinigų įplaukos iš komisinių ir kitos pagrindinės veiklos	94 044	42 185
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos	-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	37 848	17 718
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Suteiktos paskolos	-	-
Suteiktų paskolų grąžinimas	-	-
Gautos palūkanos	-	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	-	-
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Gautos paskolos	-	5 000
Grąžintos paskolos	-	(5 000)
Sumokėti dividendai	-	-
Kitos finansinės veiklos pinigų išmokos	-	-
Išmokos už lizingą (finansinę nuomą)	(11 294)	-
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(11 294)	-
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų likučiui	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	26 554	17 718
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	18 601	883
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	45 155	18 601

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u> </u> L.e.p. direktorius	<u> </u> Arnas Vedeckis	<u> </u> 2021 m. kovo 30 d.
<u> </u> Vyr. finansininkė	<u> </u> Virginija Klingienė	<u> </u> 2021 m. kovo 30 d.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Bendroji dalis

Evernord Asset Management, UAB (toliau – Bendrovė) įregistruota 2017 m. birželio mėn. 7 d. Vilniaus miesto juridinių asmenų registre.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra lygus 2 500 (du tūkstančiai penki šimtai) eurų, kurį sudaro 100 vardinių paprastųjų akcijų, kiekvienos nominali vertė – 25 EUR. Akcijos yra pilnai apmokėtos.

Nuo 2018 m. rugsėjo 26 d. Bendrovės vienintelis akcininkas yra Manihaus UAB, į.k. 304290098, kuri turi 100 vardinių paprastųjų 25 EUR nominalios vertės akcijų, kas sudaro 100% balsų teisės akcijų ir 100% įstatinio kapitalo.

Bendrovės veikla – informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinių investavimo subjektų valdymas. 2017 m. rugpjūčio 22 d. Lietuvos banko valdyba Bendrovei suteikė informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinių investavimo subjektų valdymo įmonės veiklos leidimą, suteikiantį teisę valdyti informuotiesiems investuotojams skirtus kolektyvinių investavimo subjektus, veikiančius pagal Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinių investavimo subjektų įstatymą.

Vidutinis 2020 metų darbuotojų skaičius buvo 3 darbuotojai (2019 m. – 3). Ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 3 darbuotojai.

Bendrovė šiuo metu valdo du kolektyvinių investavimo subjektus: Evernord Real Estate Fund I ir Evernord Real Estate Fund II.

Valdymo organai

Pagal Bendrovės įstatus valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Bendrovės direktorius. 2020 m. pabaigoje valdybos nariais buvo:

- Jolanta Jurga – valdybos pirmininkė;
- Vismantė Šepetienė – valdybos narė;
- Arnas Vedeckis – valdybos narys.

Apskaitos politika

3.1. Apskaitos pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje (TFAS), kurie galiojo 2020 m. gruodžio 31 d.

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

Bendrovė organizuoja apskaitą ir rengia finansines ataskaitas vadovaudamasi TFAS, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

3.2 Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurais.

3.3. 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:

- 3-iojo TFAS Verslo jungimai 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.);
- Nuorodų į TFAS standartus koncepcijos pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d.).

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

TASV išleisti, ES patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

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

- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai: Palūkanų normos etalono reforma – 2 aspektas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 4-ojo TFAS Draudimo sutartys – 9 TFAS atidėjimas pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.).
- 16-ojo TFAS Nuoma, susijusi su Covid-19 nuomos koncesijomis, pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.).

Bendrovė mano, kad šių standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms 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 2020 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi):

- 17-asis TFAS Draudimo sutartys (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 3-ojo TFAS Verslo jungimai, 16-ojo TAS Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai, 37-ojo TAS Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas, bei įvairių standartų pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS Finansinių ataskaitų pateikimas ir TFAS praktikos ataskaita 2 pasikeitimai: Apskaitos politikos atskleidimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos pakeitimai: Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS Nuoma, susijusi su Covid-19 nuomos koncesijomis po 2021 m. birželio 30 d., pakeitimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.).

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

3.4. Pagrindiniai principai

Įmonės principas. Bendrovė yra atskiras apskaitos vienetas ir buhalterinėje apskaitoje registruojamas bei finansinėse ataskaitose rodomas tik Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų srautai.

Veiklos tęstinumo principas. Rengiant finansines ataskaitas daroma prielaida, kad Bendrovės veikla trunka neribotą laikotarpį ir nėra priežasčių, dėl ko reikėtų likviduoti Bendrovę arba reikšmingai sumažinti Bendrovės veiklos apimtį.

Pastovumo principas. Bendrovė pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba pakankamai ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės nulemtų būtinybę ją pakeisti. Finansinių ataskaitų straipsnių klasifikavimas ar informacijos pateikimo būdas keičiamas tik tada, kai paaiškėja, kad taikomi apskaitos metodai neleidžia teisingai parodyti Bendrovės rezultatų ir finansinės būklės.

P pinigų mato principas. Visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose išreiškiami pinigais.

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, J. Jasinskio 16B, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Kaupimo principas. Sandoriai bei operacijos pripažįstamos tuomet, kai jie įvyksta, o ne kai gaunami pinigai, ir jos registruojamos apskaitoje ir įtraukiamos į finansines ataskaitas tais laikotarpiais, kuriems priklauso. Uždirbamos pajamos yra registruojamos apskaitoje tada, kai jos uždirbamos, o joms uždirbti patirtos sąnaudos tada, kai jos patiriamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo ar išmokėjimo.

Palyginimo principas. Bendrovė pajamas, uždirbtas per ataskaitinį laikotarpį, sieja su sąnaudomis, patirtomis uždirbant tas pajamas, t.y. sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo uždirbtos su jomis susijusios pajamos.

Atsargumo principas. Bendrovė pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų bei pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta.

Turinio svarbos principas. Atspindėdama ūkines operacijas ir įvykius, Bendrovė daugiausiai dėmesio skiria jų turiniui ir prasmei, o ne tik formaliems pateikimo reikalavimams. Bendrovė ūkines operacijas ir įvykius registruoja apskaitoje ir pateikia finansinėse ataskaitose pagal jų turinį ir ekonominę prasmę net ir tada, kai pateikimas skiriasi nuo teisinės formos.

3.5 Finansinio turto apskaita

Finansinis turtas – tai pinigai, sutartinės teisės gauti pinigus ar kitą finansinį turtą, sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis bei kitų įmonių nuosavybės priemonės. Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai kasoje ir pinigai bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo ir kitos trumpalaikės likvidžios investicijos (pradinis terminas iki 3 mėnesių), kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.

Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į:

- 1) vertinamą amortizuota savikaina;
- 2) vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis;
- 3) vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kai palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

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

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

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Po pirminio pripažinimo paskolos ir gautinos sumos vėliau yra apskaitomos amortizuota verte, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atimant visus vertės sumažėjimus. Amortizuota vertė yra apskaičiuojama įskaitant visas įsigijimo nuolaidas ar priedus ir apima mokesčius, neatskiriamus nuo efektyvios palūkanos normos ir sandorio kainos. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Paskolos ir trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Paskolos ir gautinos sumos yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje jų išmokėjimo dieną, kai pinigai yra pervedami skolininkams. Nuo paskolos sutarties pasirašymo dienos iki paskolos išmokėjimo dienos jos yra apskaitomos nebalansiniuose straipsniuose.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė pripažįsta vertės sumažėjimą dėl tikėtinių kredito nuostolių (ECL) šiam finansiniam turtui, kuris nėra vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius: paskolos ir gautinos sumos;

Finansinio turto tikėtini kredito nuostoliai yra vertinami vertės sumažėjimo suma, lygia:

- 12 mėnesių tikėtiniems kredito nuostoliams; tai yra tikėtini kredito nuostoliai, kurie atsiranda dėl finansinių įsipareigojimų nevykdymo, kurie yra galimi per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų datos, arba
- Visiems tikėtiniems kredito nuostoliams; tai yra visiems tikėtiniems kredito nuostoliams, kurie atsiranda dėl visų galimų įsipareigojimų nevykdymų per finansinio turto galiojimo laikotarpį.

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, J. Jasinskio 16B, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Visų tikėtinių kredito nuostolių vertės sumažėjimas finansiniam turtui yra skaičiuojamas, jeigu kredito rizika tokiam finansiniam turtui reikšmingai padidėjo nuo pirminio pripažinimo. Visam kitam finansiniam turtui, tikėtini kredito nuostoliai yra skaičiuojami atsižvelgiant į 12 mėnesių numatomus kredito nuostolius.

Tikėtini kredito nuostoliai yra kredito nuostolių dabartinės vertės tikimybinis svertinis įvertinimas. Jie yra vertinami kaip dabartinės vertės skirtumas tarp pinigų srautų, atsirandančių iš Bendrovės gaunamų sutartinių srautų, ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, atsirandančių dėl daugybės ateityje išskylančių ekonominių įvykių, diskontuotų pagal finansinio turto efektyvią palūkanų normą.

3.6. Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominali vertė. Akcinis kapitalas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje jo pasirašyta verte.

3.7. Pelno paskirstymas

Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas, Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas, Paramos, labdaros teikimas, tantijumų, premijų išmokėjimas pagal Bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

3.8 Finansinių įsipareigojimų apskaita

Finansiniai įsipareigojimai – tai sutartinės teisės perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą bei sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami tik tada, kai Bendrovė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu, t. y. kai tampa finansinės priemonės ar kito turto sutarties šalimi.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengtas, atšauktas ar baigėsi jo terminas.

Kai esamas finansinis įsipareigojimas tam pačiam kreditoriui yra pakeičiamas kitu įsipareigojimu, su iš esmės kitomis sąlygomis, arba esamo įsipareigojimo sąlygos yra iš esmės pakeičiamos, tokie pakeitimai yra pripažįstami esamų įsipareigojimų pripažinimo nutraukimu ir naujų įsipareigojimų pripažinimu, skirtumą tarp jų pripažįstant kaip pelną (nuostolius) pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

3.9. Užsienio valiuta

Užsienio valiuta gautos pajamos arba patirtos išlaidos įtraukiamos į apskaitą pagal oficialiai Lietuvos Banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį tą dieną, kai jos yra pripažįstamos. Toliau apskaitoje valiuta gautos pajamos ir patirtos išlaidos nėra perskaičiuojamos.

3.10. Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės apskaitoje ilgalaikiu materialiuoju turtu yra laikomas turtas, kuris naudojamas Bendrovės veikloje, kurio įsigijimo vertė yra ne mažesnė kaip 579 eurai ir kuris numatomas naudoti ilgiau kaip 1 metus. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, kurią sudaro visos išlaidos, susijusios su šio turto įsigijimu, atėmus jo nusidėvėjimą, gautas nuolaidas ir lengvatas ir vertės sumažėjimo nuostolius. Įsigyta programinė įranga, kuri yra būtina susijusios įrangos funkcionavimui, įtraukiama į šios įrangos įsigijimo vertę.

Taikomi šie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvai:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Normatyvas metais
Biuro baldai	6
Kompiuterinė įranga	3

2020 m. gruodžio 31 d. materialaus turto Bendrovė neturėjo.

3.11. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, tai nepiniginis turtas, neturintis fizinio pavidalo. Tokiam turtui yra priskiriama programinė įranga ir įsigytos teisės. Pirminio vertinimo metu nematerialusis turtas yra vertinamas įsigijimo verte, kurią sudaro pirkimo kaina, sumažinta gautomis nuolaidomis ar lengvatomis, importo mokesčiai ir negražintini pirkimo mokesčiai bei kitos tiesioginės išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto paruošimu jo naudojimui. Po pirminio įvertinimo ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas vertinamas istorine verte, kurią sudaro įsigijimo vertė, sumažinta sukaupta nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir vertės sumažėjimu.

Taikomi šie ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimo normatyvai:

Ilgalaikio nematerialaus turto grupė	Normatyvas metais
Kitas nematerialus turtas	4

2020 m. gruodžio 31 d. nematerialaus turto Bendrovė neturėjo.

3.12. Fondų ir privačių klientų portfelių valdymas

Bendrovė neturi dukterinių įmonių, o visi kolektyvinio investavimo subjektai ir privačių klientų portfeliai valdomi patikėjimo teise. Bendrovė valdydama kolektyvinio investavimo subjektus laikosi įstatymuose nustatytų Finansinių priemonių portfelio diversifikavimo reikalavimų ir vadovaujasi fondo taisyklėmis. Fondų lėšos yra atskirtos nuo Bendrovės lėšų.

3.13 Pajamų pripažinimas

Per einamąjį finansinį laikotarpį gautas, bet neuždirbtas pajamas Bendrovė apskaito įsipareigojimuose ir pripažįsta to finansinio laikotarpio pajamomis, per kurį jos uždirbamos. Bendrovė pripažįsta pajamas suma, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už perduotas prekes ar paslaugas.

Bendrovė gaus pajamas iš fondų ir portfelio valdymo paslaugų bei fondų ir portfelių platinimo.

3.14 Sąnaudų pripažinimas

Veiklos išlaidos, tai komisinių išlaidos, personalo išlaikymo išlaidos bei bendrosios ir administracinės išlaidos, išlaidos, perkant Bendrovės veiklą papildančias paslaugas. Šios išlaidos pripažįstamos apskaitoje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos patiriamos. Pajamų ir išlaidų sąskaitos negali būti tarpusavyje užskaitomos, išskyrus nerealizuotąsias pajamas ir išlaidas, bei pajamas ir išlaidas, susijusias su efektyvia rizikos mažinimo apskaita.

Bendrąsias administracines sąnaudas sudaro sąnaudos darbuotojams, nedirbantiems pajamas generuojančiuose skyriuose, sąnaudos biuro patalpoms, biuro sąnaudos ir kita.

3.15 Nuoma – Bendrovė nuomininkė

Pasirašius sutartį, Bendrovė įvertina, 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 (pvz., planšetinių kompiuterių ir asmeninių kompiuterių, nedidelių biuro baldų ir telefonų). 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.

Turto nuomos teisės turtą sudaro pradinis atitinkamo nuomos įsipareigojimo įvertinimas, nuomos įmokos, sumokėtos dienos pradžioje arba anksčiau, atėmus gautas nuomos nuolaidas ir visas pradines tiesiogines išlaidas. Vėliau jie yra įvertinami savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

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 įsigijimo opciją, susijusi turto naudojimo teise yra nudėvima per pagrindinio turto naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo turto nuomos pradžios dienos.

3.16 Pelno mokestis

Pelno mokestis apskaičiuojamas ir mokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu, taikant 15 proc. tarifą.

Atidėtasis pelno mokestis pripažįstamas įsipareigojimų metodu dėl laikinų skirtumų tarp mokeskinės ir apskaitinės turto ir įsipareigojimų bazės. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, J. Jasinskio 16B, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

taikomas tuo laikotarpiu, kai bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

Atidėtas mokesčio turtas apskaitomas finansinės būklės ataskaitoje tada, kai vadovybė tikisi gauti tiek planuojamo mokesčio pelno artimoje ateityje, kad jo pakaktų turtui realizuoti. Jei yra tikėtina, kad dalies atidėtojo mokesčio turto realizuoti nepavyks, ši atidėtojo mokesčio dalis finansinėse ataskaitose nėra pripažįstama.

3.17. Atidėjiniai

Atidėjiniai yra pripažįstami, kai dėl įvykių praeityje Bendrovė turi galiojančius įsipareigojimus ar neatšaukiamus pasižadėjimus ir yra tikėtina, kad bus išleistos lėšos šiems įsipareigojimams padengti, bei galima patikimai įvertinti šių įsipareigojimų sumą.

Per praėjusius ataskaitinius laikotarpius atidėjinių nebuvo.

3.18. Susijusios šalys

Susijusiomis su Bendrove šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai per tarpininką kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

3.19. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

3.20. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Bendrovės vadovybė taikydamą apskaitos politikas atlieka įvertinimus, priima profesinius sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Bendrovė vertina, ar atskaitomybės sudarymo dieną nėra požymių, kad finansinio turto vertė reikšmingai sumažėjo. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma yra skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir turto rinkos vertės.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta ir jos rezultatai turėjo įtakos jam arba peržiūros laikotarpiu ir ateities laikotarpiais, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

4. Finansinių rizikų valdymas

Bendrovėje įvairių finansinių rizikų valdymas yra griežtai reglamentuotas bei prižiūrimas. Rizikoms valdyti yra parengtos atitinkamos tvarkos bei procedūros: Bendrovės esminių funkcijų atlikimo kontrolės sistemos tvarka, Bendrovės interesų konfliktų valdymo politika, Bendrovės organizacinės struktūros aprašymas, Asmens duomenų tvarkymo taisyklės, Pinigų plovimo prevencijos įgyvendinimo tvarka.

Bendrovės veikloje taikomos šios pagrindinės finansinės rizikos valdymo procedūros:

Pagrindinis Bendrovės veiklos rizikos valdymo tikslas yra užtikrinti savalaikį rizikų, galinčių kelti grėsmę Bendrovės veiklos tęstinumui, įmonės kapitalo pakankamumui, identifikavimą ir priemonių šioms rizikoms suvaldyti pritaikymą. Šiam tikslui įgyvendinimui būtini:

- 1) tinkamas atsakomybių bendrovės viduje paskirstymas;
- 2) efektyvių ir klaidų tikimybę mažinančių vidaus administravimo procedūrų įdiegimas;
- 3) tinkamo vidaus kontrolės proceso užtikrinimas;
- 4) kruopštus Bendrovės kapitalo valdymas;
- 5) tinkami visų veiklos gražų rodikliai;
- 6) įmonės veiklos efektyvumas bei tęstinumas.

Pagrindiniai rizikos veiksniai, susiję su Bendrovės veikla, yra šie:

- a) Suteiktų paslaugų kokybės rizika – kyla iš to, kad klientams gali būti suteiktos nekokybiškos paslaugos, priimant ir vykdant investicinius sprendimus gali būti nenumatytos visos rizikos ir nuo jų neapsisaugota. Tai gali dvejopai įtakoti valdymo įmonės būklę:
 - a. klientas įrodytų, jog patyrė nuostolių dėl Evernord Asset Management UAB kaltės ir įmonė privalėtų nuostolius kompensuoti;

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, J. Jasinskio 16B, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

b. nukentėtų įmonės reputacija ir tai galimai sumažintų ateities pajamas.

- b) Makroekonominių pokyčių rizika – staigūs ar nenumatyti makroekonominiai pokyčiai, gali turėti neigiamos įtakos klientų ir Evernord Asset Management UAB veiklai.
- c) Sutarčių nutraukimo-neįgyvendinimo rizika – kyla iš to, kad egzistuoja tikimybė, jog klientai gali nutraukti ar neįvykdyti sutarčių, dėl to būtų negautos planuotos pajamos.
- d) *Kredito ir sandorio šalies rizikos* – tai įmonės patiriama rizika, kad kita šalis nesugebės vykdyti įsipareigojimų įmonei. Bendrovė riziką valdo iki sandorių sudarymo įvertindama kitos sandorio šalies patikimumą ir mokumą.

Bendrovės vadovybė mano, jog maksimalią kredito riziką sudaro:

Turtas	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai	45 155	18 601
Paskolos ir gautinos sumos	30 552	18 846
Kitas turtas	-	-
Turtas, iš viso	75 707	37 447

- e) *Operacinė rizika* - tai finansinių nuostolių rizika, kurią gali lemti išoriniai veiksniai (stichinės nelaimės, nusikalstami trečiųjų asmenų veiksmai, pagrindinių tiekėjų veiklos sutrikimai ir kt.) arba vidaus veiksniai (pvz., informacinių technologijų sistemų sutrikimai, sukčiavimo atvejai, vidaus taisyklių ir įstatymų nesilaikymas, vidaus kontrolės trūkumas ir pan.). Ši rizika Bendrovei yra kur kas reikšmingesnė kadangi ji yra tiesiogiai susijusi su žmogiškąja darbuotojų rizika bei galimu pajamų sumažėjimu dėl reputacijos rizikos ar veiksmų, kuriems Bendrovė negali daryti įtakos, poveikio.
- f) *Kapitalo pakankamumas*. Atliekant šio rodiklio vertinimą, yra įtraukiamos visos aukščiau išvardintos rizikos.

Bendrovei taikomi Akcinių bendrovių įstatyme numatyti kapitalo reikalavimai. Bendrovė atitinka šiuos reikalavimus.

- g) *Likvidumo rizika*. Likvidumo rizika yra tokia rizika, kuri atsiranda dėl to, kad Bendrovė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo mokėjimo įsipareigojimų arba per tam tikrą laikotarpį už priimtą kainą finansuoti ar realizuoti savo turto. Bendrovė laikosi konservatyvios likvidumo rizikos valdymo politikos, užtikrinančios tinkamą einamųjų finansinių įsipareigojimų vykdymą.

Turto ir įsipareigojimų grupavimas pagal laiką.

2020 m. gruodžio 31 d.

Turtas	Viso pagal straipsnį	Iki vienerių metų	Po vienerių metų, bet ne		Be termino
			vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	
Pinigai	45 155	45 155	-	-	-
Paskolos ir gautinos sumos	30 552	30 552	-	-	-
Iš viso:	75 707	75 707	-	-	-
Įsipareigojimai*					
Mokesčių įsipareigojimai	6 401	6 401	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	27 027	27 027	-	-	-
Iš viso:	33 428	33 428	-	-	-
Grynoji pozicija	42 279	42 279	-	-	-

*Nediskontuotų finansinių įsipareigojimų sumos atitinka jų balansines vertes.

2019 m. gruodžio 31 d.

Turtas	Viso pagal straipsnį	Iki vienerių metų	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus		Be termino
			Po penkerių metų		
Pinigai	18 601	18 601	-	-	-
Paskolos ir gautinos sumos	18 846	18 846	-	-	-
Iš viso:	37 447	37 447	-	-	-
Įsipareigojimai*					
Mokesčių įsipareigojimai	3 580	3 580	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	13 753	13 753	-	-	-
Iš viso:	17 333	17 333	-	-	-
Grynoji pozicija	20 114	20 114	-	-	-

*Nediskontuotų finansinių įsipareigojimų sumos atitinka jų balansines vertes.

5. Pinigai

2020 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė 45 155 EUR (2019 m. 18 601 EUR) Lietuvos bankų einamosiose sąskaitose. Bendrovė grynujų pinigų operacijų nevykdė.

6. Paskolos ir gautinos sumos ir kitas turtas

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. paskolas ir gautinas sumas sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Pirkėjų skolos	30 552	18 846
Suteiktos paskolos	-	-
	30 552	18 846

Pirkėjų skolas sudaro gautinos sumos iš Bendrovės valdomų fondų Evernord Real Estate Fund I ir Evernord Real Estate Fund II.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje nebuvo pradelstų sumų. Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms Bendrovėje suformuotas nebuvo.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kito turto vertė buvo 11 199 EUR. Jį sudarė būsimųjų laikotarpių draudimo sąnaudos (2 268 EUR) ir avansu sumokėtos sumos pagal lizingo sutartis (8 931 EUR). 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kito turto neturėjo.

7. Ilgalaikis nematerialusis turtas

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nematerialaus ir materialaus turto neturėjo.

8. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2020 m.	2019 m.
Mokėtinas pelno mokesčiai	6 401	3 580
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8	-
Kitos mokėtinos sumos	27 019	13 753
	33 428	17 333

Kitas mokėtinas sumas sudarė skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas.

9. Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, grynieji pinigai, paskolos ir gautinos sumos ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai Bendrovėje yra apskaitomi įsigijimo (amortizuota) savikaina. Bendrovės finansinio turto ir įsipareigojimų balansinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Tikrosios vertės hierarchija skirsto duomenis, kuriuos taikant nustatoma tikroji vertė, į tris lygius. Pagal tikrosios vertės hierarchiją pirmenybė teikiama tokio paties turto ar įsipareigojimų kotiruojamoms (nekoreguotoms) kainoms aktyviosiose rinkose (1 lygio duomenys), o paskutiniai pagal svarbą yra nestebimi duomenys (3 lygio duomenys).

Tikrosios vertės hierarchiją sudaro tokie lygiai:

- 1 lygio duomenys yra tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose, į kurias ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną.
- 2 lygio duomenys yra kiti tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui.
- 3 lygio duomenys yra nestebimi duomenys apie turtą arba įsipareigojimą.

10. Nuosavo kapitalo struktūra

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 2 500 EUR. Akcinis kapitalas yra padalintas į 100 vienetų paprastųjų vardinių akcijų, kurių vienos nominali vertė yra 25 EUR. Bendrovės įstatinis kapitalas yra pilnai apmokėtas.

Privalomasis rezervas sudaromas iš grynojo pelno atskaitymų ir turi būti ne mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo. Jis yra naudojamas nuostoliams padengti. 2020 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 250 EUR (2019 m. gruodžio 31 d. – 0 EUR).

2020 m. Bendrovės akcininkai visuotinio akcininkų susirinkimo metu dividendų nepaskyrė, o 250 EUR iš paskirstytino pelno skyrė rezervams sukaupti.

11. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir nebalansiniai įsipareigojimai

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų neturėjo bei nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų grynujų aktyvų vertė buvo 7 834 466 EUR (neauditauta).

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų grynujų aktyvų vertė buvo 5 012 524 EUR.

12. Paslaugų ir komisinių pajamos

Veiklos pajamos

	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Kolektyvinio investavimo subjektų valdymo pajamos	100 320	49 779
Kitos pajamos iš papildomos veiklos	4 928	11 252
<i>Steigimo pajamos</i>	-	8 683
<i>Apskaitos pajamos</i>	3 128	637
<i>Teisinės pajamos</i>	1 800	480
<i>Kita</i>	-	1 452
Iš viso:	105 248	61 031

Kitos veiklos pajamos

	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Draudimo išmokos	2 602	-
Iš viso:	2 602	-

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, J. Jasinskio 16B, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

13. Kitos administracinės sąnaudos

Bendrosios administracinės sąnaudos	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Apskaitos ir kitos konsultacinės sąnaudos	9 850	4 644
Teisinės paslaugos	12 844	-
Nuomos išlaidos*	15 803	15 028
Kita	17 165	8 141
Iš viso:	55 662	27 813

* Nuomos išlaidas sudaro biuro nuoma, kurią teikia susijusi įmonė (Evernord Partners, UAB). Nuoma teikiama pagal poreikį, galimas sutarties nutraukimas be sankcijų.

14. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis* (EUR)

	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31	Likutis 2020-12-31
Per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
Vadovybei*	5 292	2 954	-
Vidutinis vadovybės narių skaičius per metus	2	2	2
Paslaugos iš susijusių asmenų:			
Susijusių įmonių**	17 039	16 303	17 039
Susijusiems asmenims suteiktos paskolos:			
Susijusioms įmonėms**	-	-	-
Susijusiems asmenims*	-	-	-
Priskaičiuotos palūkanos:			
Susijusioms įmonėms**	-	-	-
Susijusiems asmenims*	-	-	-

* Vadovybė – Bendrovės direktorė Jolanta Jurga bei valdybos nariai Vismantė Šepetienė ir Arnas Vedeckis.

** Susijusios įmonės – Manihaus UAB, Evernord UAB FMJ, Evernord Partners UAB, Evernord Capital UAB, Manihaus OU, Juodkrantės turtas UAB.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje nebuvo pradelstų sumų iš susijusių asmenų. Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms iš susijusių šalių Bendrovėje suformuotas nebuvo.

15. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudų komponentai	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	6 401	3 580
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje	6 401	3 580

Atidėtųjų mokesčių turtas 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 0 EUR (2019 m. – 0 EUR).

Pelno mokesčio paskaičiavimas (eurais)	Metai, pasibaigę 2020-12-31	Metai, pasibaigę 2019-12-31
Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	39 765	23 425
Pelno prieš apmokestinimą padidinimo bendra suma	2 905	440
Pelno prieš apmokestinimą sumažinimo bendra suma	-	-
Ataskaitinių metų apmokestinamas pelnas (nuostoliai)	42 670	23 865
Perimti mokesčiai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokestis	6 401	3 580

