

EVERNORD ASSET MANAGEMENT, UAB

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos
už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.

	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 – 22

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Evernord Asset Management“ akcininkui:

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Evernord Asset Management“ (toliau – „Įmonė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių 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 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą“ (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TAPESV kodekso vadovas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TAPESV kodekso vadovu.

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 iškreipta. Jeigu remiantis mūsų atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškreipimą, 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 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 iškreipimų 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 surenkame 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 pažymėjimo Nr. 000471

UAB „ROSK Consulting“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001514

Vilnius, Lietuva
2024 m. kovo 29 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

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 Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva.

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

2023 m. Bendrovė vykdė savo veiklą ir aktyviai valdė tris informuotiesiems investuotojams skirtus investicinius fondus, turėjo du įsteigtus, bet veiklos nepradėjusius fondus, vieną nebevykdančią veiklos fondą (fondo taisyklės neteko galios 2024 m.) bei nuolat analizavo naujų fondų steigimo galimybes. Vykdydama savo veiklą Bendrovė gavo 322 865 EUR pajamų. Sąnaudos 2023 m. sudarė 258 817 EUR, iš kurių su platinimu susijusios sąnaudos 92 200 EUR. Bendrovės 2023 m. grynasis pelnas – 53 915 EUR.

Bendrovės turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 267 291 EUR, nuosavas kapitalas – 186 230 EUR, o įsipareigojimai – 81 061 EUR.

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

Bendrovėje įvairių finansinių rizikų valdymas yra griežtai reglamentuotas bei prižiūrimas. Rizikoms valdyti yra parengtos atitinkamos tvarkos bei procedūros, kurios yra periodiškai peržiūrimos ir atnaujinamos.

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) Makroekonominiai 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.

Bendrovė apsidraudimo priemonių aukščiau minėtoms rizikoms mažinti nenaudoja.

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.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savų akcijų neturėjo, taip pat per 2023 metus Bendrovė 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.

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

6. Bendrovės planai ir prognozės.

Bendrovė 2024 m. ir toliau aktyviai valdys turimus informuotiesiems investuotojams skirtus fondus bei ieškos naujų investicinių idėjų kitų fondų steigimui. Bendrovė ruošiasi pradėti platinti du iki šiol veiklos nepradėjusius savo fondus, vienas kurių bus pirmasis atviro tipo fondas Bendrovės istorijoje. Bendrovė taip pat toliau analizuoja galimybes plėsti savo veiklos spektrą ir keisti Bendrovės turimą licenciją.

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 ir valdybos pirmininkė Jolanta Jurga užima šias pareigas:

- Evernord UAB FMĮ (į.k. 303198227, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) finansinio turto valdymo patarėja ir valdybos pirmininkė. Tai pagrindinė jos darbovietė.
- Evernord Asset Management UAB (į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorė ir valdybos pirmininkė.
- Evernord Partners UAB (į.k. 303188119, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorė.
- Evernord Capital UAB (į.k. 303965938, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorė.
- Manihaus UAB (į.k. 304290098, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorė.
- Manihaus OU (į.k. 14074002, Tartu mnt. 2, 10145 Talinas, Estija), valdybos narė.
- Marijas 2 SIA (į.k. 50203281461, Marijas iela 2A, Ryga, Latvija), valdybos narė.
- EN2, OU (į.k. 16684779, Tartu mnt. 25-33, Talinas, Estija), valdybos narė.
- Neringos m. DNSB Parnidžio kopa (į.k. 303986366, Taikos g. 26A, Neringa, Lietuva), bendrijos pirmininkė.

Bendrovės valdybos narė Vismantė Šepetienė užima šias pareigas:

- Evernord UAB FMĮ (į.k. 303198227, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorė ir valdybos narė. Tai pagrindinė jos darbovietė.
- Evernord Asset Management UAB (į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90. 16B, Vilnius, Lietuva) valdybos narė.

Bendrovės valdybos narys Arnas Vedeckis užima šias pareigas:

- Evernord UAB FMĮ (į.k. 303198227, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) finansų vadovas ir valdybos narys. Tai pagrindinė jo darbovietė.
- Evernord Asset Management UAB (į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90. 16B, Vilnius, Lietuva) investicijų strategas ir valdybos narys.
- Tauro turtas UAB (į.k. 305080195, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorius.
- Būsto formatas UAB (į.k. 305945119, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius, Lietuva) direktorius.
- MB Pažangus sprendimas (306050098, Vilų g. 18-33, Neringa, Lietuva) direktorius.

Direktorė Jolanta Jurga
2024 m. kovo 29 d.
Vilnius, Lietuva

Finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2023-12-31	2022-12-31
Turtas			
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	37 360	228 892
Paskolos ir gautinos sumos	6	142 215	64 832
Materialus turtas	7	10 061	12 970
Kitas turtas	6	6 707	7 560
Teisės į nuomojamą turtą	7	70 948	-
Turtas, iš viso		267 291	314 254
Kapitalas ir įsipareigojimai			
Įsipareigojimai			
Mokėtinas pelno mokestis	8	-	24 511
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	8	9 113	12 428
Nuomos įsipareigojimai	7	71 948	-
Įsipareigojimai, iš viso		81 061	36 939
Nuosavybė			
Įstatinis kapitalas		2 500	2 500
Privalomasis rezervas		250	250
Nepaskirstytas pelnas		183 480	274 565
Nuosavybė, iš viso	10	186 230	277 315
Nuosavybė ir įsipareigojimai, iš viso		267 291	314 254

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

_____ Direktorė	_____ Jolanta Jurga	_____ 2024 m. kovo 29 d.
_____ Vyr. finansininkė	_____ Virginija Klingienė	_____ 2024 m. kovo 29 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastaba	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Veiklos pajamos			
Paslaugų ir komisinių pajamos	12	320 734	418 499
Kitos veiklos pajamos	12	1 621	2 241
Palūkanų pajamos	12	510	-
Veiklos pajamos, iš viso		322 865	420 740
Veiklos sąnaudos			
Paslaugų ir komisinių išlaidos		(4 948)	(4 349)
Kitos veiklos išlaidos		(3 600)	-
Personalo išlaidos		(64 666)	(62 143)
Kitos administracinės sąnaudos	13	(156 339)	(72 166)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(29 265)	-
Veiklos sąnaudos, iš viso		(258 818)	(138 658)
Veiklos pelnas		64 047	282 082
Skolinimosi sąnaudos			
Palūkanų sąnaudos		-	-
Pelnas prieš apmokestinimą		64 047	282 082
Pelno mokestis	15	(10 132)	(42 555)
Grynasis pelnas		53 915	239 527
Kitos bendrosios pajamos			
Straipsniai, kurie niekada nebus perkelti į pelną (nuostolį)		-	-
Straipsniai, kurie gali būti arba bus perkelti į pelną (nuostolį)		-	-
Ataskaitinių metų grynasis pelnas ir kitos bendrosios pajamos		53 915	239 527

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

_____ Direktorė	_____ Jolanta Jurga	_____ 2024 m. kovo 29 d.
_____ Vyr. finansininkė	_____ Virginija Klingienė	_____ 2024 m. kovo 29 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	<u>Išstatinis kapitalas</u>	<u>Privalo- masis rezervas</u>	<u>Nepas- kirstytasis pelnas</u>	<u>Iš viso</u>
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	2 500	250	185 038	187 788
Grynasis pelnas	-	-	239 527	239 527
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Dividendai	-	-	(150 000)	(150 000)
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	2 500	250	274 565	277 315
Grynasis pelnas	-	-	53 915	53 915
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-
Dividendai	-	-	(145 000)	(145 000)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	2 500	250	183 480	186 230

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Direktorė</u>	<u>Jolanta Jurga</u>	<u>2024 m. kovo 29 d.</u>
<u>Vyr. finansininkė</u>	<u>Virginija Klingienė</u>	<u>2024 m. kovo 29 d.</u>

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita

	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Pinigų įplaukos iš komisinių ir kitos pagrindinės veiklos	292 712	448 707
Kitos pagrindinės veiklos pinigų išmokos	(189 661)	(83 326)
Sumokėti komisiniai	(161)	(424)
Už kitas paslaugas gautos sumos	-	-
Už kitas paslaugas sumokėtos sumos	-	-
Pinigų išmokos darbuotojams	(36 436)	(36 069)
Sumokėti mokesčiai	(88 451)	(73 886)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(21 997)	255 092
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Suteiktos paskolos	(20 000)	-
Suteiktų paskolų grąžinimas	-	-
Gautos palūkanos	-	-
Ilgalaikio turto įsigijimas	-	(15 590)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(20 000)	(15 590)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Gautos paskolos	-	-
Grąžintos paskolos	-	-
Sumokėti dividendai	(145 000)	(150 000)
Kitos finansinės veiklos pinigų išmokos	(223)	-
Išmokos už lizingą	(4 312)	(3 951)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(149 535)	(153 951)
Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų likučiui	-	-
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(191 532)	85 151
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	228 892	143 741
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	37 360	228 892

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

_____ Direktorė	_____ Jolanta Jurga	_____ 2024 m. kovo 29 d.
_____ Vyr. finansininkė	_____ Virginija Klingienė	_____ 2024 m. kovo 29 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.

Bendrovės vienintelis akcininkas yra Manihaus UAB, j.k. 304290098, kuri turi 100 vardinių paprastųjų 25 EUR nominalios vertės akcijų, kas sudaro 100% balso 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 2023 metų darbuotojų skaičius buvo 5 darbuotojai (2022 m. – 5). Ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovėje dirbo 6 darbuotojai.

Bendrovė šiuo metu valdo tris kolektyvinių investavimo subjektus: Evernord Real Estate Fund I, Evernord Real Estate Fund III ir Evernord Real Estate Fund V, taip pat yra įsteigusi du fondus, kurie nėra pradėję savo veiklos: Evernord Marbella Property Fund I ir Evernord Bond Fund I, bei vieną likviduojamą fondą Evernord Real Estate Fund II, kuris sėkmingai realizavo visus investicinius objektus (2024 m. vasarį fondo taisyklės neteko galios, fondas pilnai likviduotas).

Valdymo organai

Pagal Bendrovės įstatus valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Bendrovės direktorius. 2023 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 aktualiais Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje (TFAS).

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

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

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

Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2023 m. sausio 1 d.

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Bendrovė pritaikė šiais metais:

Evernord Asset Management, UAB, j.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos; įskaitant 17-ojo TFAS pataisas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaitos Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas pataisos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos: Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas – palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Tarptautinė mokesčių reforma – Pillar Two modelio taisyklės (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.).

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

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję

Šių finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Bendrovė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius pagal datą; Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – įsigaliojimo datos atidėjimas; Ilgalaikiai įsipareigojimai su kovenantais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos: Nuomos įsipareigojimas parduodant ir taikant atgalinę nuomą (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.).

Bendrovė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansiniai instrumentai“ pataisos: atskleidimas: tiekėjo finansiniai susitarimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d.);
- 21-ojo TAS „Užsienio valiutų kursų pokyčio įtaka“ pataisos: konvertavimo trūkumas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d.).

Bendrovė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės 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.

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

Evernord Asset Management, UAB, j.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 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 ir pinigų ekvivalentai, sutartinės teisės gauti pinigus ar kitą finansinį turtą, sutartinės teisės pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis bei kitų įmonių nuosavybės priemonės ir sutartys, pagal kurias bus arba gali būti atsiskaitoma pačios Bendrovės nuosavybės priemonėmis.

Bendrovės finansinis turtas yra skirstomas į:

- Vertinamą amortizuota savikaina.
- Vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis.
- Vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais.

Finansinio turto kategorija yra nustatoma turto įsigijimo metu ir, kai leidžiama ir yra būtina, peržiūrima kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Finansinis turtas įsigijimo metu yra pripažįstamas tikrąja verte, pridodant tiesiogiai priskirtinas įsigijimo išlaidas tų investicijų, kurios nėra apskaitomos tikrąja verte per pelną (nuostolį). Bendrovė pripažįsta finansinį turtą balanse tada ir tik tada, kai Bendrovė, remiantis finansinės priemonės sutartyje numatytais sąlygomis, tampa viena iš sandorio šalių.

Visi įprastiniai finansinio turto įsigijimai ir pardavimai, kuriems egzistuoja reguliuojančios institucijos ar rinkos susitarimų nustatytas laikotarpis, per kurį finansinis turtas turi būti perduotas pirkėjui, apskaitoje pripažįstami sandorio sudarymo dieną, t. y. tą dieną, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti arba parduoti turtą.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolio) straipsnį perkainojamas kiekvieno mėnesio paskutinę dieną. Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra įvertinama, ar nėra objektyvių įrodymų apie sumažėjusią finansinio turto ar finansinio turto grupės vertę.

Pelnas ir nuostoliai dėl finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelno (nuostolio) straipsnį, tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstami pelno (nuostolio) ataskaitoje.

Pelnas ar nuostoliai iš investicijų, apskaitomų amortizuota verte, yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai yra nutraukiamas šių investicijų pripažinimas ar jų vertė sumažėja.

Kiekvieną balanso sudarymo datą Bendrovė vertina, ar yra požymių, kad finansinis turtas ar finansinio turto grupė yra nuvertėję. Finansinis turtas ar finansinio turto grupė yra nuvertėję, jei yra nustatytas vertės sumažėjimas, kurį sąlygojo vienas ar keli įvykiai po pirminio turto pripažinimo (įvykę nuostolių įvykiai) ir (ar) tų nuostolių įvykis (ar įvykiai) turi neigiamą įtaką finansinio turto ar turto grupės pinigų srautams ir yra įmanoma tą įtaką patikimai įvertinti. Vertės sumažėjimo požymių pavyzdžiu gali būti požymiai, kad skolininkas ar grupė skolininkų susiduria su reikšmingais finansiniais sunkumais, nemoka ar vėluoja mokėti palūkanas ar pagrindinę skolos sumą; tikimybė, kad jie bankrutuos ar bus vykdoma kita finansinė reorganizacija; akivaizdūs faktoriai, tokie kaip įsiskolinimų pokyčiai ar verslo sąlygų pokyčiai, sutampantys su finansinių įsipareigojimų nevykdymu, rodantys, jog egzistuoja įvertinamas būsimų pinigų srautų sumažėjimas.

Finansinis turtas, kuris laikomas sutartyje numatytiems pinigų srautams gauti, kuomet jie yra tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimai, vertinamas amortizuota savikaina. Pelnas arba nuostoliai, atsirandantys dėl turto pripažinimo nutraukimo, tiesiogiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Vertės sumažėjimo nuostoliai pateikiami atskirame bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas, išduotas paskolas ir turtą, atsiradusį iš sutarčių su klientais (jei toks yra).

Evernord Asset Management, UAB, j.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius

Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre

FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovė naudoja tikėtinų nuostolių normų (TNN) matricą apskaičiuoti prekybos gautinų sumų tikėtinus kredito nuostolius (TKN). Tikėtinų kredito nuostolių normos paremtos klientų pradelimo istorija kurie yra sugrupuoti pagal kliento tipą.

TNN matrica yra paremta Bendrovės istorine informacija apie klientų įsipareigojimų nevykdymą. Bendrovė patikslina matricos reikšmes, kad jos apimtų prognozuojamą ateities informaciją. Pavyzdžiui, jei kitų metų ekonomika pagal ateities prognozes (BVP ir nedarbo lygis) tikėtina prastės/lėtės, kas gali padidinti įsipareigojimų nevykdymo išaugimą, istorinės tikėtinų nuostolių normos yra koreguojamos, kad atspindėtų ateities prognozes. Kiekvieną ataskaitinį laikotarpį istorinės kredito nuostolių normos bei ateities prognozės yra peržiūrimos.

Istorinių tikėtinų kredito nuostolių normų, ateities ekonomikos ir TKN vertinimas bei koreliacija tarp jų yra reikšmingas apskaitinis sprendimas bei įvertis. TKN suma yra jautri ateities ekonomikos prognozėms bei kitų aplinkybių pasikeitimams. Bendrovės klientų pradelimo istorija ir ateities ekonomikos prognozė gali neatspindėti klientų tikrojo įsipareigojimų nevykdymo ateityje.

Paprastai prekybos gautinos sumos yra nurašomos, kai yra pradelstos daugiau nei vienerius metus ir kai išieškojimas yra negalimas.

Bendrovėje, atskiriems klientams, atskiru Bendrovės vadovybės sprendimu, gali būti taikomas individualus skolų vertės sumažėjimo vertinimas.

Finansinio turto pripažinimas apskaitoje yra nutraukiamas, kai baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus terminas arba kai turtas buvo perduotas ir iš esmės buvo perduota visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, o jeigu su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda nebuvo iš esmės perduota, Bendrovė nustato, ar jų sąsaja su turtu leidžia nutraukti turto pripažinimą.

Visi įprastiniai finansinių priemonių įsigijimai ir pardavimai pripažįstami ir įtraukiami į apskaitą sandorio sudarymo dieną, t. y. tą dieną, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti arba parduoti tokį turtą.

Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, laikomą prekybai, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikrąja verte. Finansinis turtas yra priskiriamas laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje.

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, tantjėmų, premijų išmokėjimas pagal Bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

3.8 Finansinių įsipareigojimų apskaita

Finansiniai įsipareigojimai – tai sutartiniai įsipareigojimai perduoti pinigus, kitą finansinį turtą arba apsikeisti finansinėmis priemonėmis galimai sau nepalankiomis sąlygomis ir sutartys, pagal kurias bus arba gali būti atsiskaitoma pačios Bendrovės nuosavybės 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.

Finansinis įsipareigojimo (ar jo dalies) pripažinimas nutraukiamas, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievolė įvykdoma, atšaukiama arba baigiasi jos terminas.

Finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais ir į finansinius įsipareigojimus vertinamus amortizuota savikaina.

Prie vertinamų amortizuota savikaina priskiriami visi finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais. Tokie įsipareigojimai, įskaitant išvestines finansines priemones, kurios yra įsipareigojimai, vėliau turi būti vertinami tikrąja verte.

Finansiniai įsipareigojimai nėra pergrupuojami.

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės materialusis turtas siekė 10 061 EUR, jį sudarė transporto priemonės ir kiti įrenginiai (atitinkamai prieš metus - 12 970 EUR).

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 nematerialusis turtas	4

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 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 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

Bendrovė pripažįsta pajamas suma, kuri atitinka atlygį, teisę į kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už perduotas prekes ar paslaugas.

Pajamos yra pripažįstamos, kai yra įvykdomas žemiau pateiktos sąlygos:

1. Paslaugų pardavimas ir komisinių pajamos yra pripažįstamos tada, kai įvykdomos šios sąlygos:
 - a. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
 - b. tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
 - c. sandorio įvykdymo lygis finansinės būklės ataskaitos datą gali būti įvertintas patikimai;
 - d. sandorio vykdymo ir su jo užbaigimu susijusios išlaidos gali būti patikimai įvertintos.
2. Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupiant palūkanas taikant efektyvų palūkanų metodą (tai yra dydis, tiksliai diskontuojantis įvertintas ateities grynujų pinigų įplaukas per finansinių priemonių tikėtiną trukmę iki finansinio turto grynosios balansinės vertės).
3. Delspinigių ir baudų pajamos yra pripažįstamos pajamomis vos jas gavus.

Bendrovė gaus pajamas iš fondų valdymo paslaugų, fondų platinimo bei sėkmingo fondų uždarymo.

Bendrovė pripažįsta pajamomis sėkmės mokesį, sukaupą Bendrovės valdomuose fonduose tuomet, kai yra įvykdomos sąlygos dėl sėkmės mokesčio išmokėjimo Bendrovei. Bendrovės vadovybės nuomone, kol nėra įvykdytos išmokėjimo sąlygos, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas dėl galimo sėkmės mokesčio sumos ir išmokėjimo termino. Tai ypač

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

aktualu nekilnojamojo turto fonduose, kuriuose sėkmės mokestį labiausiai nulemia investicinių objektų realizavimo kaina, kuri gali skirtis nuo vertintojo nustatytos ir naudojamos fondo grynujų aktyvų skaičiavimuose.

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

Sudarydama sutartį Bendrovė turi įvertinti, ar sutartis yra nuomos sutartis, arba apima nuomą. Sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto turto naudojimą tam tikrą laikotarpį (nuomos sutarties laiką).

Naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas įsigijimo savikaina, kuri apima pirminį nuomos įsipareigojimo įvertinimą, nuomos mokėjimus padarytus prieš ar pradėdant nuomotis turtą (atėmus gautas nuomos paskatas), pradines tiesiogines sąnaudas, patirtas Bendrovės.

Nuomos įsipareigojimai yra vertinami grynąja dabartine nuomos mokėjimų verte.

Nuomos mokėjimai yra diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą. Jeigu ši palūkanų norma negalėtų būti lengvai nustatyta, gali būti naudojama nuomininko priskaitytina skolinimosi palūkanų norma. Tai yra palūkanų norma, kurią nuomininkas turėtų mokėti už skolinius įsipareigojimus, reikalingus naudojimui teise valdomam turtui įsigyti panašioje ekonominėje aplinkoje ir panašiomis sąlygomis bei garantijomis kaip numatyta nuomos sutartyje.

Bendrovė patiria galimą kintamų nuomos mokėjimų padidėjimą ateityje, susijusį su nuomos sutartyje numatytu indeksu, kuris nėra įtraukiamas į nuomos įsipareigojimo vertę, kol neįsigalioja. Kai nuomos mokėjimų korekcija dėl indekso pokyčio įvyksta, nuomos įsipareigojimas yra perskaičiuojamas ir pakoreguojamas, taip pat koreguojant naudojimo teise valdomo turto vertę.

Nuomos mokėjimai paskirstomi tarp nuomos įsipareigojimo dengimo ir palūkanų sąnaudų. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos pelne/nuostolyje per nuomos laikotarpį išlaikant pastovią palūkanų normą likusiai nuomos įsipareigojimo sumai kiekvienu laikotarpiu.

Naudojimo teise valdomas turtas yra nudėvimas per turto nuomos laikotarpį.

Trumpalaikė ir mažaverčio turto nuoma. Bendrovė taiko pripažinimo išimtį savo trumpalaikiam turtui, kurį sudaro teisės nuomotis turtą (t. y. tokia nuoma, kurios laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių ir kuri neapima pasirinkimo teisės pirkti turtą). Šios išimties ji laikosi ir pripažindama mažaverčio turto, kurį sudaro biuro inventorius, ir kuris yra laikomas turintis mažą vertę, nuomą.

Šiai nuomai Bendrovė pripažįsta nuomos įmokas kaip veiklos sąnaudas tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

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 mokesstinės ir apskaitinės turto ir įsipareigojimų bazės. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus 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.

Atidėtasis 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 taikydama 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, kurios yra periodiškai peržiūrimos ir atnaujinamos pagal besikeičiančius reikalavimus ir gerąsias rinkos praktikas.

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 grąžų 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;
 - 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:

Evernord Asset Management, UAB, j.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Turtas	2023-12-31	2022-12-31
Pinigai	37 360	228 892
Paskolos ir gautinos sumos	142 215	64 832
Kitas turtas	-	-
Turtas, iš viso	179 575	293 724

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 priimtina 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.

2023 m. gruodžio 31 d.

Turtas	Viso pagal straipsnį	Iki vienerių metų	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Be termino
Pinigai	37 360	37 360	-	-	-
Paskolos ir gautinos sumos	142 215	142 215	-	-	-
Iš viso:	179 575	179 575	-	-	-
Įsipareigojimai*					
Mokesčių įsipareigojimai	-	-	-	-	-
Ilgalaikės nuomos įsipareigojimai	71 948	26 919	45 029	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	9 113	9 113	-	-	-
Iš viso:	81 061	36 032	45 029	-	-
Grynoji pozicija	98 514	143 543	(45 029)	-	-

2022 m. gruodžio 31 d.

Turtas	Viso pagal straipsnį	Iki vienerių metų	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų	Be termino
Pinigai	228 892	228 892	-	-	-
Paskolos ir gautinos sumos	64 832	64 832	-	-	-
Iš viso:	293 724	293 724	-	-	-
Įsipareigojimai*					
Mokesčių įsipareigojimai	24 511	24 511	-	-	-
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	12 428	12 428	-	-	-
Iš viso:	36 939	36 939	-	-	-
Grynoji pozicija	256 785	256 785	-	-	-

*Nediskontuotų finansinių įsipareigojimų sumos atitinka jų balansines vertes.
 ū įsipareigojimų sumos atitinka jų balansines vertes.

5. Pinigai

2023 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė 37 360 EUR (2022 m. 228 892 EUR) Lietuvos bankų einamosiose sąskaitose esančios lėšos. Bendrovė grynųjų pinigų operacijų nevykdė.

6. Paskolos ir gautinos sumos ir kitas turtas

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. paskolas ir gautinas sumas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Suteiktos paskolos ir gautinos palūkanos	20 510	-
Pirkėjų skolos	96 284	64 832
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	25 421	-
	142 215	64 832

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

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje nebuvo pradelstų sumų. Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms Bendrovėje suformuotas nebuvo.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kito turto vertė buvo 77 656 EUR. Jį sudarė Naudojimosi teise valdomas turtas (70 948 EUR), būsimųjų laikotarpių draudimo sąnaudos (991 EUR) ir sumokėti avansai tiekėjams (5 717 EUR).

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kito turto vertė buvo 7 560 EUR. Jį sudarė būsimųjų laikotarpių draudimo sąnaudos (1 291 EUR) ir sumokėti avansai tiekėjams (6 269 EUR).

7. Ilgalaikis materialus ir nematerialusis turtas

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 10 061 EUR (2022 m. – 12 970 EUR) materialaus turto. Materialųjį turtą sudarė transporto priemonė ir kiti įrenginiai. 2023 m. priskaičiuotas nusidėvėjimas 2 490 EUR (2022 m. – 1 923 EUR).

2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nematerialaus turto neturėjo.

Teisės į nuomojamą turtą

Įsigijimo vertė:	Turto nuomos teisė (Patalpų nuoma)	Turto nuomos teisė (Automobilio nuoma)
	2023 m.	2023 m.
Likutis laikotarpio pradžiai	-	-
Įsigijimai	85 605	12 119
Nusidėvėjimas	(22 332)	(4 848)
Likutis laikotarpio pabaigai	63 273	7 271

Nuomos įsipareigojimai

Įsipareigojimus pagal nuomos sutartis sudaro:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikė įsipareigojimų dalis	21 943	4 977
Trumpalaikė įsipareigojimų dalis	42 570	2 459
	64 513	7 436

Būsimos nuomos (patalpų nuoma) įsipareigojimų palūkanos 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 3 832 Eur, diskonto norma – 4%.

Būsimos nuomos (automobilio nuoma) įsipareigojimų palūkanos 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 336 Eur, diskonto norma – 6 mėn. EURIBOR+2,29%.

8. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Mokėtinas pelno mokestis	-	24 511
Kitos mokėtinos sumos	9 113	12 428
	9 113	36 939

Kitas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus 2023 m. sudarė skolos tiekėjams už suteiktas paslaugas 6 611 EUR (2022 m. 9 028 EUR), sukauptos sąnaudos 2 500 EUR (2022 m. 2500 EUR), iš pirkėjų gauti avansai 2 EUR (2022 m. 900 EUR),.

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. Šiam lygiui priskiriami Bendrovės pinigai ir pinigų ekvivalentai.
- 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. Šiam lygiui priskiriamos Bendrovės suteiktos paskolos ir gautinos sumos taip pat šie įsipareigojimai: mokėtinas pelno mokestis ir kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

10. Nuosavo kapitalo struktūra

2023 m. ir 2022 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. 2023 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 250 EUR (2022 m. gruodžio 31 d. – 250 EUR).

2023 m. Bendrovės akcininkas visuotinio akcininkų susirinkimo metu paskyrė 145 000 EUR dividendų išmokėjimui (2022 m. – 150 000 EUR). Visi dividendai buvo išmokėti.

11. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir nebalansiniai įsipareigojimai

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų neturėjo bei nedalyvavo jokiose teisinėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų audituota grynyjų aktyvų vertė buvo 32 795 285 EUR. Evernord Real Estate Fund II buvo realizavęs savo investicijas ir laukė priežiūros institucijos sprendimo panaikinti fondo taisykles, Evernord Marbella Property Fund I ir Evernord Bond Fund I buvo gavę leidimus pradėti veiklą, tačiau fondo vienetai nebuvo išleisti.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės valdomų kolektyvinio investavimo subjektų grynyjų aktyvų vertė buvo 23 488 427 EUR. (Evernord Real Estate Fund II buvo realizavęs savo investicijas ir sukaukęs reikiamus atidėjimus savo likvidavimui, Evernord Marbella Property Fund I buvo gavęs leidimą pradėti veiklą, tačiau fondo vienetai nebuvo išleisti).

Evernord Asset Management, UAB, į.k. 304541337, Konstitucijos pr. 15-90, Vilnius
Duomenys apie juridinį asmenį kaupiami ir saugomi LR juridinių asmenų registre
FINANSINĖS ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

12. Paslaugų ir komisinių pajamos

Veiklos pajamos	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Kolektyvinio investavimo subjektų valdymo pajamos	315 859	348 424
Sėkmės mokesčio pajamos	-	64 025
Kitos pajamos iš papildomos veiklos	4 875	6 050
Iš viso:	320 734	418 499

Kitos veiklos pajamos

	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Draudimo išmokos	-	2 089
Kitos veiklos pajamos	1 621	152
Palūkanų pajamos	510	-
Iš viso:	2 131	2 241

13. Kitos administracinės sąnaudos

Bendrosios administracinės sąnaudos

	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Apskaitos ir kitos konsultacinės sąnaudos	6 700	5 600
Teisinės paslaugos	9 638	2 639
Nuomos išlaidos*	16 210	34 375
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos	26 775	-
Transporto ir automobilių eksploatacijos sąnaudos	4 340	7 441
Kita	92 676	22 111
Iš viso:	156 339	72 166

* Nuomos išlaidas sudaro biuro nuoma, kurią teikia susijusi įmonė (Evernord Partners, UAB). Nuomos išlaidos 2022 m. įtraukia ir komunalinių paslaugų sąnaudas (2023 m. apskaitytos tik komunalinių paslaugų sąnaudos).

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

	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31	Likutis 2023-12-31
Per metus apskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
Vadovybei*	16 181	6 910	-
Vidutinis vadovybės narių skaičius per metus	2	2	2
Susijusiems asmenims suteiktos paslaugos:			
Susijusioms įmonėms**	71	-	-
Susijusiems asmenims*	-	-	-
Paslaugos iš susijusių asmenų:			
Susijusių įmonių**	135 474	44 735	4 819
Susijusiems asmenims suteiktos paskolos:			
Susijusioms įmonėms**	20 000	-	20 000
Susijusiems asmenims*	-	-	-
Priskaičiuotos palūkanos:			
Susijusioms įmonėms**	510	-	510
Susijusiems asmenims*	-	-	-

* Vadovybė – Bendrovės direktorė Jolanta Jurga bei valdybos narys ir investicijų strategas Arnas Vedeckis.

** Susijusios įmonės – Manihaus UAB, Evernord UAB FMJ, Evernord Partners UAB, Evernord Capital UAB, Manihaus OU, Marijas 2 SIA, EN2 OU, Būsto formatas UAB, Tauro turtas UAB.

2023 m. ir 2022 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 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos	10 132	42 555
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), apskaitytos pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje	10 132	42 555

Atidėtųjų mokesčių turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 0 EUR (2022 m. – 0 EUR).

Pelno mokesčio paskaičiavimas (eurais)	Metai, pasibaigę 2023-12-31	Metai, pasibaigę 2022-12-31
Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis) prieš mokesčius	64 047	282 082
Pelno prieš apmokestinimą padidinimo bendra suma	3 502	3 709
Pelno prieš apmokestinimą sumažinimo bendra suma	-	(2 089)
Ataskaitinių metų apmokestinamas pelnas (nuostoliai)	67 549	283 702
Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų	-	-
Ataskaitinių metų koreguotas pelno mokestis	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokestis	10 132	42 555

16. Poataskaitiniai įvykiai.

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo neįvyko jokių poataskaitinių įvykių, kurie turėtų įtakos šioms finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.

_____ Direktorė	_____ Jolanta Jurga	_____ 2024 m. kovo 29 d.
_____ Vyr. finansininkė	_____ Virginija Klingienė	_____ 2024 m. kovo 29 d.