

**SUDĖTINIS SPECIALUSIS INVESTAVIMO
Į PERLEIDŽIAMUOSIUS VERTYBINIUS POPIERIUS
INVESTICINIS FONDAS
„NOVUS STRATEGIC FUND“
AUDITORIAUS IŠVADA IR
FINANSINĖS ATASKAITOS
2019 M. GRUODŽIO 31 D.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinio fondo „Novus Strategic Fund“ dalyviams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Novus Asset Management“ valdomo Sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinio fondo „Novus Strategic Fund“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. grynujų aktyvų ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų grynujų aktyvų pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos teisingai parodo tikrą ir teisingą Fondo 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir tą dieną pasibaigusių metų grynujų aktyvų pokyčių vaizdą pagal Lietuvos Respublikoje Buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus bei Verslo apskaitos standartus.

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 Fondo 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 laikėmės 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. Mes nesuteikėme Fondui jokių kitų paslaugų, kurios būtų draudžiamos pagal Reglamento (ES) Nr.537/2014 5 str. 1 dalį, atsižvelgiant į Reglamento (ES) Nr. 537/2014 išimtis, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

(a) Mūsų audito apimčiai turėjo įtakos mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškraipymai yra laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems sprendimams. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą Fondo reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Bendras taikytas reikšmingumas buvo 22 tūkst. EUR. Mes jį nustatėme pasirinkdami kaip kriterijų grynujų aktyvų vertę, kuri mūsų nuomone yra tinkamas kriterijus Fondui. Pasirinkome 1 proc. grynujų aktyvų vertės, nes tai yra priimtinoje kiekybinio reikšmingumo lygio ribose. Susitarėme su UAB „Novus Asset Management“ vadovybe, kad informuosime juos apie audito metu nustatytus iškraipymus, viršijančius 5 proc. nuo bendrojo reikšmingumo lygio ir taip pat apie iškraipymus, nesiekiančius šios sumos, jeigu manysime kad reikia informuoti dėl kokybinių priežasčių.

(b) Investicijų vertinimas ir egzistavimas audito metu nagrinėtas kaip pagrindinis audito dalykas. Mes aptarėme su vadovybe procesus ir kontrolės procedūras, susijusias su investicijų vertinimu, pardavimu ir pirkimu bei atlikome pasirinktą kontrolės procedūrų veiksmingumo testavimą.

(c) Didžiausias turto straipsnis yra investicijos (perleidžiamųjų vertybinių popierių balansinė vertė sudaro 1761 tūkst. EUR). Siekdami surinkti įrodymų apie visų perleidžiamųjų vertybinių popierių egzistavimą, mes gavome patvirtinimo laišką iš banko, kuris veikia kaip depozitoriumo bankas ir sutikrinome laiške nurodytų perleidžiamųjų vertybinių popierių kiekius su Fondo apskaitoje įregistruotais duomenimis.

(d) Investicijos į perleidžiamuosius popierius apskaitomos tikraja verte, todėl mes, siekdami surinkti įrodymų apie investicijų tikrąją vertę metų pabaigoje, sutikrinome atrankos būdu pasirinktų perleidžiamųjų vertybinių popierių vertę su viešai skelbiamomis jų rinkos kainomis.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje Buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus ir verslo apskaitos standartus, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Fondo 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 priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Fondo vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme 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 Fondo 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 Fondas negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertinome 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Kiti auditoriaus išvados reikalavimai pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014

Auditoriaus paskyrimas ir patvirtinimas

Valdymo įmonė UAB „Novus Asset Management“ paskyrė Moore Mackonis UAB atlikti Fondo 2019 metų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Fondo finansinių ataskaitų auditą galioja 1 metus.

Suderinimas su audito ataskaita, teikiama Įmonei

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Fondui.

Ne audito paslaugos

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų auditas paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partnerė yra Sigita Pranckėnaitė.

Sigita Pranckėnaitė
Atestuota auditorė

2020 m. balandžio 30 d.
Moore Mackonis, UAB
J.Kubiliaus 6, Vilnius

Sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinis fondas "Novus Strategic Fund"

(investicinio fondo ar pensijų fondo pavadinimas)

UAB "NOVUS ASSET MANAGEMENT"

(Valdymo įmonės pavadinimas)

302633413, Tilto g. 35/4, Vilnius

(Valdymo įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Novus Strategic Fund

(Investicinio fondo pavadinimas)

2019 M. GRUODŽIO 31 D. GRYNŲJŲ AKTYVŲ ATASKAITA

2020-04-30 Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2019.01.01-2019.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Turtas	Pastabos Nr.	Finansiniai metai			Praėję finansiniai metai		
			Subfondas Novus Balance Portfolio	Subfondas Novus Dynamic Portfolio	Sudėtinis fondas Novus Strategic Fund	Sufondas Novus Balance Portfolio	Subfondas Novus Dynamic Portfolio	Sudėtinis fondas Novus Strategic Fund
A.	TURTAS		1.683.393	487620	2.171.013	1.973.168	531.134	2.504.302
I.	PINIGAI		262.818	92329	355.147	193.032	67.526	260.558
II.	TERMINUOTIEJI INDĖLIAI		41.740	7100	48.840	409.816	95.385	505.201
III.	PINIGŲ RINKOS PRIEMONĖS		0	0	0	0	0	0
III.1.	Valstybės išdo vekseliai		0	0	0	0	0	0
III.2.	Kitos pinigų rinkos priemonės		0	0	0	0	0	0
IV.	PERLEIDŽIAMIEJI VERTYBINIAI POPIERIAI		1.376.136	384426	1.760.562	1.368.166	367.714	1.735.880
IV.1.	Ne nuosavybės vertybiniai popieriai		149.109	37277	186.386	281.243	81.648	362.891
IV.1.1.	Vyriausybinių ir centrinių bankų arba jų garantuoti ne		0	0	0	72.434	18.108	90.542
IV.1.2.	Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai		149.109	37277	186.386	208.809	63.540	272.349
IV.2.	Nuosavybės vertybiniai popieriai		863.813	242571	1.106.384	674.316	173.791	848.107
IV.3.	Kitų kolektyvinio investavimo subjektų investiciniai vienetai ir		363.214	104578	467.792	412.607	112.275	524.882
V.	GAUTINOS SUMOS		2.699	548	3.247	2.154	323	2.477
V.1.	Investicijų pardavimo sandorių gautinos sumos		0	0	0	0	0	0
V.2.	Kitos gautinos sumos		2.699	548	3.247	1.226	323	1.549
VI.	INVESTICINIS IR KITAS TURTAS		0	3.217	3.217	928	186	1.114
VI.1.	Investicinis turtas		0	0	0	0	0	0
VI.2.	Išvestinės finansinės priemonės		0	0	0	928	186	1.114
VI.3.	Kitas turtas		0	3.217	3.217	0	0	0
B.	ĮSIPAREIGOJIMAI		4.534	3550	8.084	30.432	10.185	40.617
I.	Finansinio ir investicinio turto pirkimo įsipareigojimai		0	0	0	13.288	2.658	15.946
II.	Įsipareigojimai kredito įstaigoms		0	0	0	0	0	0
III.	Įsipareigojimai pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis		0	0	0	12.140	3.730	15.870
VI.	Valdymo įmonei ir depozitoriumui mokėtinos sumos		1.691	707	2.398	1.979	87	2.066
V.	Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		2.843	2.843	5.686	3.025	3.711	6.736
V.1.	Sukauptos sąnaudos		0	0	0	0	0	0
C.	GRYNIEJI AKTYVAI		1.678.859	484.070	2.162.929	1.942.736	520.949	2.463.685

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Apskaitos skyriaus vadovo asistentė
(atsakingo asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Leonardas Diržys

(vardas ir pavardė)

Jelena Boldasenko

(vardas ir pavardė)

Sudėtinio specialiojo investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinis fondas "Novus Strategic Fund"

(investicinio fondo ar pensijų fondo pavadinimas)

UAB "NOVUS ASSET MANAGEMENT"

(Valdymo įmonės pavadinimas)

302633413, Tiltu g. 35/4, Vilnius

(Valdymo įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Novus Strategic Fund

(Investicinio fondo pavadinimas)

2019 M. GRUODŽIO 31 D. GRYNŲJŲ AKTYVŲ POKYČIŲ ATASKAITA

2020-04-30 Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2019.01.01-2019.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai			Praėję finansiniai metai		
			Subfondas Novus Balance Portfolio	Subfondas Novus Dynamic Portfolio	Sudėtinis fondas Novus Strategic Fund	Subfondas Novus Balance Portfolio	Subfondas Novus Dynamic Portfolio	Sudėtinis fondas Novus Strategic Fund
I.	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE		1.942.736	520949	2.463.685	2.650.288	678.039	3.328.327
II.	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS PADIDĖJIMAS		707.419	0	707.419	647.823	0	647.823
II.1.	Dalyvių įmokos į fondą		10.000	0	10.000	30.000	0	30.000
II.2.	Iš kitų fondų gautos sumos		0		0	0	0	0
II.3.	Garantinės įmokos				0	0	0	0
II.4.	Palūkanų pajamos		13.498	3781	17.279	2.120	0	2.120
II.5.	Dividendai		17.966	4406	22.372	14.629	3.743	18.372
II.6.	Pelnas dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo		351.986	129066	481.052	272.711	77.986	350.697
II.7.	Pelnas dėl užsienio valiutos kursų pokyčio		0	0	0	23.124	16.192	39.316
II.8.	Išvestinių finansinių priemonių sandorių pelnas		313.969	78203	392.172	305.239	82.764	388.003
II.9.	Kitas grynųjų aktyvų vertės padidėjimas		0	0	0	0	0	0
	PADIDĖJO IŠ VISO:		707.419	215456	922.875	647.823	180.685	828.508
III.	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖS		0	0	0	0	0	0
III.1.	Išmokos fondo dalyviams		448.685	116269	564.954	224.925	66.936	291.861
III.2.	Išmokos kitiems fondams		0		0	0	0	0
III.3.	Nuostoliai dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo		202.465	48005	250.470	739.274	171.813	911.087
III.4.	Nuostoliai dėl užsienio valiutos kursų pokyčio		48.022	12781.2729	60.803	0	0	0
III.5.	Išvestinių finansinių priemonių sandorių nuostoliai		215.984	54454	270.438	310.788	68.840	379.628
III.6.	Valdymo sąnaudos:		0	0	0	0	0	0
III.6.1.	Atlyginimas valdymo įmonei		29.168	8733	37.901	29.168	10.556	39.724
III.6.2.	Atlyginimas depozitoriumui		1.787	1043	2.830	2.333	1.043	3.376
III.6.3.	Atlyginimas tarpininkams		22.343	8206	30.549	45.863	15.562	61.425
III.6.4.	Audito sąnaudos		2.843	2843	5.686	3.025	3.025	6.050
III.6.5.	Kitos sąnaudos				0	0	0	0
III.7.	Kitas grynųjų aktyvų vertės sumažėjimas				0	0	0	0
III.8.	Sąnaudų kompensavimas (-)				0	0	0	0
III.9.	Pelno paskirstymas				0	0	0	0
	SUMAŽĖJO IŠ VISO:		971.296	252334	1.223.630	1.355.375	337.775	1.693.151
IV.	GRYNŲJŲ AKTYVŲ VERTĖ ATASKAITINIO		1.678.859	484070	2.162.929	1.942.736	520.949	2.463.685

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Leonardas Diržys

(vardas ir pavardė)

Apskaitos skyriaus vadovo asistentė

(atsakingo asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jelena Boldasenko

(vardas ir pavardė)

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2020-04-30

(sudarymo data)

1. Bendroji dalis

1.1. Investicinio fondo duomenys.

<i>Pavadinimas:</i>	Sudėtinis specialusis investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius investicinis fondas „Novus Strategic Fund“ (toliau – Fondas).
<i>Teisinė forma:</i>	Atvirojo tipo Investicinis fondas, neturintis juridinio asmens teisių Lietuvos banko pritarimo fondo sudarymo dokumentams data: 2012 m. sausio 12 d. Fondo veiklos laikotarpis neterminuotas (neribotas).
Subfondai	Fondą sudaro du subfondai: „Novus Balanced Portfolio“ ir „Novus Dynamic Portfolio“.

1.2. Valdymo įmonės duomenys.

<i>Pavadinimas:</i>	UAB „Novus Asset Management“
<i>Įmonės kodas:</i>	302633413
<i>Adresas:</i>	Tilto g. 35/4, LT-01101 Vilnius, Lietuva
<i>Telefono numeris:</i>	+37065504044
<i>El. paštas:</i>	info@novusam.lt
<i>Interneto svetainė:</i>	www.novusam.lt
<i>Veiklos licencijos nr.:</i>	VĮK-019

1.3. Depozitoriumo duomenys.

<i>Pavadinimas:</i>	„Swedbank“, AB
<i>Įmonės kodas:</i>	112029651
<i>Buveinė:</i>	Konstitucijos pr. 20A, 03502 Vilnius, Lietuva
<i>Telefono numeris:</i>	+370 5 268 42 29
<i>Fakso numeris:</i>	+370 5 268 41 70

1.4. Audito įmonės duomenys.

<i>Pavadinimas:</i>	Moore Mackonis, UAB
<i>Įmonės kodas:</i>	123903963
<i>Buveinė:</i>	J. Kubiliaus g. 6, Vilnius, Lietuva
<i>Telefono numeris:</i>	+370 5 2685929

1.5 Ataskaitinis laikotarpis

Finansinės ataskaitos parengtos už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

1.6. Kita dalyviams aktuali informacija

1.6.1. Investavimo politika

Fondo tikslas – siekti kuo didesnio subfondo vieneto vertės prieaugio, nepriklausomai nuo pasaulinės ekonomikos augimo fazės ar finansų rinkų ciklo, aktyviai investuojant į protingai diversifikuotą skirtingų turto klasių investicijų portfelį ir prisiimant didelės rizikos lygį. Subfondo lėšos aktyviai investuojamos į skirtingus regionus ir turto klases: akcijas, skolos vertybinius popierius ir kitas fiksuoto pajamingumo finansines priemones, valiutas, KIS, išvestines finansines priemones. Investavimui į atskirus regionus ir turto klases apribojimai nėra nustatyti. Fondo valdytojai gali investuoti į kiekvieną iš regionų ar turto klasių iki 100 procentų subfondo lėšų, laikantis Kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme ir Fondo taisyklėse įtvirtintų apribojimų.

1.6.2. Fondo investavimo objektai

Fondo investavimo objektai nurodyti Fondo taisyklėse, skelbiamose Valdymo įmonės internetiniame puslapyje adresu www.novusam.lt

2. Apskaitos politika

2.1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Valdymo įmonė, tvarkydama Fondo buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymu, bendraisiais apskaitos principais, nustatytais Verslo apskaitos standartuose, ir kitais teisės aktais. Pripažįstant ir registruojant apskaitoje Fondo turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, vadovaujamosi atitinkamų verslo apskaitos standartų nuostatomis, jei jos neprieštarauja 39 Verslo apskaitos standarto "Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos" nuostatomis.

Investicinio Fondo finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Fondo metinė finansinė ataskaita turi būti sudaroma per keturis mėnesius nuo finansinių metų pabaigos.

2.2. Turto padidėjimo ir sumažėjimo pripažinimo principai

Turtas – materialiosios, nematerialiosios ir finansinės vertybės, kurias valdo, naudoja ir (arba) kuriomis disponuoja Fondas, ir kurias naudojant tikisi gauti ekonominės naudos. Pagrindinės Fondo turto rūšys yra pinigai, perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir gautinos sumos.

Fondo pinigus sudaro lėšos, esančios Fondo depozitoriumo sąskaitoje. Perleidžiamuosius vertybinius popierius sudaro investicijos į kitų kolektyvinio investavimo subjektų investicinius vienetus. Gautinas sumas paprastai sudaro negautos investicijų pardavimo sandorių sumos ir gautinų dividendų, atskaičius užsienyje išskaitomus mokesčius, sumos.

Turtas apskaitoje registruojamas tik tada, kai Fondas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, Fondas įvertina jį įsigijimo savikaina. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas įvertinamas tikrąja verte.

Turto padidėjimas pripažįstamas:

- gavus pinigus už dalyviui parduotus investicinius vienetus;
- padidėjus valdomų vertybinių popierių rinkos kainai;
- registruojant pelną susijusį su investicijų/vertybinių popierių pardavimais;
- registruojant gautinus dividendus.

Turto sumažėjimas pripažįstamas:

- sumažėjus valdomų vertybinių popierių rinkos kainai;
- apmokant Fondo mokesčius, numatytus Fondo taisyklėse;
- vykdant Fondo vienetų išpirkimų išmokas iš dalyvių;
- registruojant nuostolį, susijusį su investicijų/vertybinių popierių pardavimais.

Fondas nurašo turtą (ar jo dalį) tik tada, kai jis netenka teisės tą turtą (ar jo dalį) kontroliuoti. Teisės kontroliuoti turtą netenkama tada, kai įgyvendinamos teisės į šį turtą (ar jo dalį), arba gaunama visą sutartyje numatytą naudą, baigiasi teisių galiojimo laikas arba šias teises Fondas perleidžia kitiems ūkio subjektams. Perleidus ar dėl kitų priežasčių nurašius turtą ar jo dalį, grynujų aktyvų pokyčių ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas (pelnas arba nuostolis), jei toks yra.

2.3. Įsipareigojimų padidėjimo ir sumažėjimo pripažinimo principai

Fondo įsipareigojimai – prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, už kuriuos Fondas privalės ateityje atsiskaityti turtu ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti. Pagrindinės Fondo įsipareigojimų rūšis yra finansinio turto pirkimo įsipareigojimai, valdymo įmonei ir depozitoriumui mokėtinos sumos bei kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Finansinio turto pirkimo įsipareigojimai atsiranda, kai Fondas sudaro investicijų/vertybinių popierių įsigijimo sandorį, o atsiskaitymas su pardavėju įvyksta vėliau negu sandorio sudarymo diena. Valdymo įmonei ir depozitoriumui mokėtinas sumas sudaro už Fondo turto valdymą apskaičiuotas ir dar valdymo įmonei nepervasas atlyginimas (valdymo mokestis), atskaitymai iš dalyvių įmokų, depozitoriumui mokėtinas atlyginimas, nustatytas depozitoriumo paslaugų sutartyje. Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai parodo per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotas ir paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną dar nepervasas sumas, gautų įplaukų sumas, kurioms dar nėra išleisti investiciniai ar apskaitos vienetai, ir kituose straipsniuose neparodytas sukauptas mokėtinas sumas ir įsipareigojimus.

Įsipareigojimų padidėjimas pripažįstamas:

- išperkant Fondo vienetus iš dalyvių;
- registruojant sumas, mokėtinas už įsigijamas investicijas/vertybinius popierius;
- registruojant mokėtinas depozitoriumui arba tarpininkams sumas dėl operacijų su investicijomis/vertybiniais popieriais;
- apskaičiuojant mokėtiną Fondo valdymo mokesčių Valdymo įmonei;
- apskaičiuojant kitus mokėtinus Fondo mokesčius numatytus Fondo taisyklėse.

Įsipareigojimų sumažėjimas pripažįstamas:

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

- atsiskaičius su Fondo dalyviu už išpirktus Fondo vienetus;
- apmokėjus įsigytų investicijų kainą;
- apmokėjus komisinius, susijusius su investicijų/vertybinių popierių įsigijimu;
- apmokėjus Fondo mokesčius, numatytus Fondo taisyklėse.

Fondas nurašo finansinį įsipareigojimą ar jo dalį tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, panaikinamas ar nustoja galioti. Perleidus ar kitaip panaikinus įsipareigojimą (ar jo dalį), grynujų aktyvų pokyčių ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas (pelnas arba nuostolis), jei toks yra.

2.4. Grynujų aktyvų vertės ir vienetų vertės apskaičiavimo principai

2.4.1. Grynujų aktyvų vertės apskaičiavimas

Iš turto vertės atimant įsipareigojimų vertę gaunama grynujų aktyvų vertė. Grynujų aktyvų vertė apskaičiuojama atsižvelgiant į Fondo turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę ir vadovaujantis Lietuvos banko valdybos 2012 m. liepos 12 d. nutarimu Nr. 03-153 patvirtinta „Grynujų aktyvų vertės skaičiavimo metodika“ (su aktualiais pakeitimais).

Grynujų aktyvų vertės padidėjimas pripažįstamas gavus pinigų už dalyviui parduotus investicinius vienetus, registruojant iš kitų subjektų gautas sumas, dividendų ir kitas pajamas, registruojant parduotų investicijų pelną, investicijų ir kito turto tikrosios vertės padidėjimą, įsipareigojimų tikrosios vertės sumažėjimą, turto padidėjimą ir įsipareigojimų sumažėjimą dėl užsienio valiutos kursų pokyčio, nurašant įsipareigojimus, kitais investicinio fondo taisyklėse nustatytais atvejais.

Grynujų aktyvų vertės sumažėjimas pripažįstamas, kai atsiranda įsipareigojimas išpirkti iš Fondo dalyvio investicinius vienetus, pervesti kitiems subjektams dalyviui priklausančių lėšų sumą, kai įregistruojamas įsipareigojimas valdymo įmonei ar depozitoriumui, atsiradus kitų įsipareigojimų, registruojant investicijų ir kito turto tikrosios vertės sumažėjimą, įsipareigojimų tikrosios vertės padidėjimą, turto sumažėjimą ir įsipareigojimų padidėjimą dėl užsienio valiutos kursų pokyčio, registruojant parduotų investicijų nuostolius, nurašant gautinas sumas, kurių nesitikima atgauti, patiriant kitų išlaidų, kurios nurodytos investicinio fondo taisyklėse.

Apskaičiuojant grynujų aktyvų vertę, priemonės, kuriomis reguliuojamose rinkose neprekiuojama, vertinamos pagal LB patvirtintą Grynujų aktyvų vertės skaičiavimo metodiką bei UAB „Novus Asset Management“ grynujų aktyvų vertės skaičiavimo tvarką:

- Grynieji pinigai ir lėšos kredito įstaigose, išskyrus terminuotuosius indėlius, vertinami pagal nominalią vertę;
- Terminuotieji indėliai apskaitomi amortizuota savikaina, iki termino pabaigos kaupiant palūkanas tiesiniu būdu;
- Gautini dividendai apskaitomi kaupimo principu nuo dividendus mokėjimo paskelbimo dienos.

Skaičiuojant GAV užsienio valiuta įvertinto turto ir įsipareigojimų vertę nustatoma pagal vertinimo dieną apskaitoje taikomą euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Europos Centrinio Banko paskelbtu orientaciniu euro ir užsienio valiutos santykiu arba Lietuvos banko skelbiamu orientaciniu euro ir užsienio valiutos santykiu tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis bankas neskelbia ir taikant paskutinę iki ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos dienos paskelbtą euro ir užsienio valiutos santykį.

Jei dėl GAV skaičiavimo klaidos vieneto vertė buvo apskaičiuota mažesnė, o skirtumas tarp klaidingai apskaičiuotos vertės ir tikrosios vertės sudaro ne mažiau kaip 0,1 procento tikrosios vieneto vertės, – skirtumas turi būti atlygintas iš nuosavų valdymo įmonės lėšų. Kai skirtumas mažesnis nei 0,1 proc., – jis gali būti neatlyginamas.

Fondo grynujų aktyvų vertė nustatoma keturių skaičių po kablelio tikslumu ir apvalinama pagal matematinės apvalinimo taisyklės.

2.4.2. Turto ir įsipareigojimų tikrosios vertės nustatymas

Turto ir įsipareigojimų skaičiavimas yra grindžiamas jų tikrąja verte, kuri atspindi grynujų aktyvų vertę, už kurią labiausiai tikėtina šiuos aktyvus parduoti. Tikroji vertė nustatoma pagal aktyviojoje vertybinių popierių rinkoje skelbiamą kainą. Investicijos finansinėse ataskaitose atvaizduojamos ataskaitinio laikotarpio pabaigos tikrąja verte.

Vertybinių popierių, kuriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, tikroji vertė nustatoma pagal rinkos viešai paskelbtą vertinimo dieną uždarymo kainą. Jei vertybiniai popieriai nebuvo kotiruojami per paskutinę prekybos sesiją, naudojama paskutinė žinoma uždarymo kaina.

Vertybinių popierių, turėtų ataskaitinio laikotarpio pradžioje, tikrosios vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir tikrosios vertės ataskaitinio laikotarpio pradžioje skirtumas, taip pat ataskaitinį laikotarpį įsigytų vertybinių

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

popierių tikrosios vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir jų įsigijimo savikainos skirtumas priskiriamas investicijų vertės padidėjimui arba sumažėjimui.

Pelnas ar nuostoliai dėl finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo tikrosios vertės pasikeitimo įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio grynujų aktyvų pokyčių ataskaitą.

2.4.3. Investicinių vienetų vertės apskaičiavimas

Fondo grynujų aktyvų ir vieneto vertės yra skaičiuojamos kiekvieną Valdymo įmonės darbo dieną vadovaujantis Lietuvos banko valdybos 2012 m. liepos 12 d. nutarimu Nr. 03-153 patvirtinta „Grynujų aktyvų vertės skaičiavimo metodika“. Fondo investicinis vienetas neturi nominalios vertės. Pradinė vieneto vertė iki pirmojo grynujų aktyvų vertės skaičiavimo buvo 100 EUR.

Investicinio fondo investicinis vienetas patvirtina Fondo dalyvio teisę į Fondo turto dalį. Fondo investicinio vieneto vertė nustatoma Fondo Grynuosius aktyvus padalinant iš visų apyvartoje esančių Fondo vienetų skaičiaus. Fondo vieneto vertė nustatoma keturių skaičių po kablelio tikslumu ir apvalinama pagal matematinės apvalinimo taisykles. Fondo investicinio vieneto vertė išreiškiama eurais.

Kiekvienam dalyviui tenkanti subjekto turto dalis apskaičiuojama jam priklausančių vienetų skaičių dauginant iš vieneto vertės. Pasikeitus grynujų aktyvų vertei, dalyviui priklausanti subjekto turto dalis nesikeičia. Fondo vieneto vertė nustatoma grynujų aktyvų vertę dalijant iš visų apyvartoje esančių vienetų skaičiaus.

2.5. Fondo pajamos ir sąnaudos

2.5.1. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas

Pajamos – ekonominės naudos padidėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės padidėjimu arba įsipareigojimų sumažėjimu per ataskaitinį laikotarpį, dėl kurio padidėja Fondo grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą (pavyzdžiui, dalininkų įnašais). Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje jos registruojamos, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar įsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja Fondo grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą, pavyzdžiui, išperkant investicinius vienetus iš dalininkų. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai.

Kaupimo principas numato, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami, kai jie įvyksta, neatsižvelgiant, kada buvo gauti ar sumokėti pinigai. Pagal kaupimo principą sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai. Palyginimo principas numato, kad ataskaitinio laikotarpio pajamos turi būti siejamos su sąnaudomis, patirtomis toms pajamoms uždirbti. Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas.

Pajamos ir sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Fondo atsiskaitymai vykdomi per Fondo depozitoriumą, todėl pajamų ir sąnaudų sumos atspindi gauta/sumokėta arba gautiną/mokėtiną pinigų sumą.

2.5.2. Pajamų rūšys

Pagrindinės Fondo pajamų rūšys yra:

- vertybinių popierių tikrosios vertės prieaugis;
- vertybinių popierių pardavimo pelnas;
- dividendų, kuriuos moka vertybinių popierių emitentai, pajamos.

Vertybinių popierių tikrosios vertės padidėjimo pajamos pripažįstamos, kai rinkos kaina, kuri atitinka aktyvo tikrąją vertę, yra didesnė, lyginant su kaina, kurią Fondas sumokėjo įsigyjant vertybinį popierių. Nustatant Fondo sumokėtą už vertybinius popierius kainą, komisiniai, sumokėti depozitoriumui, už pirkimo operacijos įvykdymą, nėra įskaitomi į vertybinių popierių įsigijimo kainą, bet pripažįstami Fondo sąnaudomis.

Vertybinių popierių pardavimo pelnas apskaičiuojamas, kaip už parduotus vertybinius popierius gautinos pinigų sumos ir vertybinių popierių tikrosios vertės, paskutinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, skirtumas. Apskaičiuojant vertybinių popierių pardavimo pelną, komisiniai, mokėtini depozitoriumui už pardavimo operacijos įvykdymą, nėra įskaitomi į pardavimo pelną. Vertybinio popieriaus pardavimo pelnas pripažįstamas pardavimo sandorio sudarymo dieną. Nustatant, kokie tos pačios rūšies ar klasės vertybiniai parduodami, taikomas FIFO metodas, t.y. laikoma, kad parduodami anksčiausiai įsigyti tos pačios rūšies ar klasės vertybiniai popieriai.

Fondo dividendų pajamas sudaro išmokos, kurias išmoka vertybinių popierių, į kuriuos Fondas investuoja, emitentai. Dividendų pajamos pripažįstamos tada, kai Fondas turi teisę gauti dividendus, o vertybinių popierių emitentas išskaičiuoja mokėtinus dividendus iš vertybinių popierių kainos (ex-dividend date). Dividendai

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

registruojami grynąja gautina suma, atskaičius visus mokesčius, kuriuos emitentas išskaito prieš dividendų išmokėjimą. Fondo gaunami dividendai Lietuvoje, pagal LR Pelno mokesčio įstatymą, pelno mokesčiu neapmokestinami, nes yra pripažįstami neapmokestinamosiomis pajamomis.

Visos Fondo uždirbtos pajamos yra reinvestuojamos į vertybinius popierius pagal Fondo strategiją.

2.5.3. Fondo sąnaudos, atskaitymai valdymo įmonei ir depozitoriumui bei kitos išlaidos, dengiamos iš Fondo lėšų

Pagrindinės Fondo sąnaudų rūšys yra:

- atskaitymai valdymo įmonei ir depozitoriumui bei kitos išlaidos, dengiamos iš Fondo lėšų;
- vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimo sąnaudos;
- vertybinių popierių pardavimo nuostolis.

Atlyginimas, mokamas Valdymo įmonei, dengiamas iš Fondo lėšų. Atlyginimą Valdymo įmonei sudaro:

Mokesčio pavadinimas	Novus Balanced Portfolio	Novus Dynamic Portfolio
Turto valdymo mokestis	1,25% nuo vidutinio GAV	1,75% nuo vidutinio GAV
Sėkmės mokestis	15% nuo subfondo vieneto vertės metinio prieaugio	20 % nuo subfondo vieneto vertės metinio prieaugio

Atlyginimas Depozitoriumo suteiktas paslaugas mokamas skaičiuojamas kaupimo principu kiekvieną darbo dieną nuo vidutinės metinės subfondo GA vertės ir negali būti didesnis nei 0,25% nuo vidutinės metinės subfondo grynujų vertės.

Atlyginimas audito įmonei mokamas pagal Fondo faktines išlaidas ir kartu su išlaidomis finansų įstaigoms gali būti ne daugiau nei 0,75 proc. vidutinės metinės grynujų aktyvų vertės. Atlyginimas audito įmonei skaičiuojamas kiekvieną darbo dieną.

Mokėjimai už LEI kodo suteikimą ir jo administravimą (palaikymą), apskaičiuojami pagal faktines išlaidas, kurios negali būti didesnės nei 0,25 proc. (dvidešimt penkios šimtosios) procento nuo vidutinės metinės subfondo GA vertės. Šios išlaidos sumokamos Valdymo įmonei ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 (dešimtos) dienos.

Atlyginimas finansinių priemonių prekybos tarpininkams mokamas už tarpininkavimą perkant ir parduodant finansines priemones. Šis mokestis apskaičiuojamas kiekvieną darbo dieną, jei tą dieną buvo sudarytas nors vienas sandoris. Atlyginimas tarpininkams mokamas paslaugų teikimo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais. Šios išlaidos negali būti didesnės negu 1,0 proc. nuo vidutinės metinės Fondo grynujų aktyvų vertės.

Kitos nenumatytos arba nustatytas ribas viršijančios išlaidos dengiamos Valdymo įmonės sąskaita.

Vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimo sąnaudos pripažįstamos, kai vertybinio popierių tikroji vertė, yra mažesnė, lyginant su kaina, kurią Fondas sumokėjo įsigyjant vertybinius popierius.

Vertybinių popierių pardavimo nuostolis apskaičiuojamas, kai suma, gautina už parduotus vertybinius popierius yra mažesnę lyginant su vertybinių popierių tikrąją vertę, paskutinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Depozitoriumui mokėtini komisiniai, dėl sandorių sudarymo perkant ir parduodant vertybinius popierius, į įsigyjamų vertybinių popierių įsigijimo savikainą nėra įskaitomi ir pripažįstami sąnaudomis sandorių sudarymo diena.

3. Grynujų aktyvų, vienetų skaičius ir vertė

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Grynujų aktyvų vertė (GAV)	2.162.929	2.463.685
Investicinio vieneto (akcijos) vertė	210,26	93,59
Investicinių vienetų (akcijų), esančių apyvartoje, skaičius	20.356,86	26.324,6938

4. Parduotų ir išpirktų vienetų skaičius bei vertė

Fondo dalyviai pagal Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo nuostatas yra investicinio Fondo bendraturčiai. Investicinį fondą sudarantis turtas yra jo dalyvių bendroji dalinė nuosavybė.

Dalyvio dalis bendrojoje nuosavybėje nustatoma atsižvelgiant į jo asmeninėje investicinių vienetų sąskaitoje įrašytų investicinių vienetų skaičių.

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Grynujų aktyvų pokyčių ataskaitoje Dalyvių įmokų į fondą straipsnyje parodoma į investicinį fondą per ataskaitinį laikotarpį gautų įmokų suma, atskaičius platinimo mokesčius, numatytus Fondo taisyklėse.

	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
	Investicinių vienetų skaičius	Vertė	Investicinių vienetų skaičius	Vertė
Išplatinta (konvertuojant pinigines lėšas į investicinius vienetus)	98,4136	10 000,00	296,3238	30.000
Išpirkta (konvertuojant investicinius vienetus į pinigines lėšas)	-6.066,5878	-564.953,88	-2.836,3287	-291.860,64
Skirtumas tarp išplatintų ir išpirktų investicinių vienetų (akcijų) skaičiaus ir vertės	-5.968,1738	-554.953,88	-2.540,0049	-261.861,02

Išplatintų ir išpirktų investicinių vienetų detalizavimas pagal subfondus (eurais):

	2019 metai		2018 metai	
	Novus Balanced Portfolio	Novus Dynamic Portfolio	Novus Balanced Portfolio	Novus Dynamic Portfolio
Išplatinta (konvertuojant pinigines lėšas į investicinius vienetus)	10.000	0	30.000	0
Išpirkta (konvertuojant investicinius vienetus į pinigines lėšas)	448.684,72	-116.269,16	-224.924,62	66.936,02
Skirtumas tarp išplatintų ir išpirktų investicinių vienetų (akcijų) skaičiaus ir vertės	-438.685	-116.269,16	-194.925	66.936,02

5. Pinigai

Fondo pinigus sudaro lėšos depozitoriumo banko sąskaitoje.

Valiuta	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
	Suma valiuta	Suma valiuta	Suma valiuta	Eur
EUR	22.325	22.325	199.251	199.252
USD	372.394	332.822	70.220	61.306
Viso		355.147		260.558

6. Terminuotieji indėliai

Garantiniai užstatai susiję su išvestinių priemonių sandoriais.

Valiuta	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
	Suma valiuta	Suma eurais	Suma valiuta	Suma eurais
EUR	48.840	48.840	135.619	135.619
USD				369.582
Viso		48.840		505.201

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Perleidžiamieji vertybiniai popieriai ir investicijų portfelio struktūra

Fondo Perleidžiamuosius vertybinius popierius sudaro investicijos į nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius. Žemiau pateikiama detali investicijų į vertybinius popierius struktūros analizė 2019-12-31:

Emitento pavadinimas	Šalis	ISIN kodas	Valiuta	Kiekis, vnt.	Bendra rinkos vertė, EUR	Dalis GA, %
Vyriausybės ir centrinių bankų arba jų garantuoti ne nuosavybės vertybiniai popieriai						
-						
Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai (obligacijos)						
LUKOIL 6.125% 09.11.2020 USD	Rusija	XS0554659671	USD	200	186.386	8,62
Iš viso obligacijų:					186.386	8,62
Nuosavybės vertybiniai popieriai (akcijos)						
NOVATURAS PVA	LTU	LT0000131872	EUR	9.780	42054	1,94%
PHILIP MORRIS INTL INC CMN	JAV	US7181721090	USD	2.530	192.402	8,90%
VMWARE INC	JAV	US9285634021	USD	675	91.571	4,23%
L BRANDS INC	JAV	US5017971046	USD	4.610	74.657	3,45%
TAKE-TWO INTERACTIVE SOFTWARE	JAV	US8740541094	USD	1.810	198.050	9,16%
SHOPIFY INC	JAV	CA82509L1076	USD	320	113.706	5,26%
APPLE INC	JAV	US0378331005	USD	400	104.979	4,85%
SPOTIFY TECHNOLOGY SA	JAV	LU1778762911	USD	782	104521	4,83%
ALPHABET INC-CL C	JAV	US02079K1079	USD	61	72891	3,37%
YAMANA GOLD INC	JAV	CA98462Y1007	USD	31.600	111.556	5,16%
Iš viso akcijų:					1.106.384	51,15
Kitų kolektyvinio Investavimo subjektų investiciniai vienetai ir akcijos (KIS)						
BALTIC HORIZON FUND	Baltics	EE3500110244	EUR	50.000	87.664,48	4,05%
DIREXION DLY SMALL CAP BULL 3X	JAV	US25459W8477	USD	1.800	149.461,77	6,91%
PROSHARES ULTRAPRO SHORT S&P 500	JAV	US74347B2685	USD	4.795	110.289,82	5,10%
VANECK VECTORS GOLD MINERS	JAV	US92189F1066	USD	3.600	120.375,37	5,57%
Iš viso KIS:					467.791	21,63
Iš viso perleidžiamųjų vertybinių popierių:					1.760.562	81,40

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Investicijų į vertybinius popierius struktūros analizė 2018-12-31:

Emitento pavadinimas	Šalis	ISIN kodas	Valiuta	Kiekis, vnt.	Bendra rinkos vertė, EUR	Dalis GA, %
Vyriausybės ir centrinių bankų arba jų garantuoti ne nuosavybės vertybiniai popieriai						
-						
Kiti ne nuosavybės vertybiniai popieriai (obligacijos)						
LUKOIL 6.125% 09.11.2020 USD	Rusija	XS0554659671	USD	200	186.386	16,58
Iš viso obligacijų:					186.386	16,58
Nuosavybės vertybiniai popieriai (akcijos)						
NOVATURAS PVA	LTU	LT0000131872	EUR	13006	104.048	4,22
FIREEYE INC	JAV	US31816Q1013	USD	6.650	94.112	3,82
PHILIP MORRIS INTL INC CMN	JAV	US7181721090	USD	655	38.177	1,55
TWITTER INC	JAV	US90184L1026	USD	3.760	94.345	3,83
WEIBO CORP SPON ADR	JAV	US9485961018	USD	1.750	89.782	3,64
SPOTIFY TECHNOLOGY SA	JAV	LU1778762911	USD	1.125	111.479	4,52
TRIPADVISOR INC	JAV	US8969452015	USD	2.400	113.023	4,59
ULTRA QQQ PROSHARES	JAV	US74347R2067	USD	3.463	203.142	8,25
Iš viso akcijų:					848.107	34,42
Kitų kolektyvinio Investavimo subjektų investiciniai vienetai ir akcijos (KIS)						
BALTIC HORIZON FUND	Baltics	EE3500110244	EUR	65.033	84.998	3,48
DIREXION DLY SMALL CAP BULL 3X	JAV	US25459W8477	USD	6030	221.854	8,99
DIREX S&P 500 BULL 3X SH ETF	JAV	US25459W8626	USD	7600	218.330	8,86
Iš viso KIS:					524.882	21,30
Iš viso perleidžiamųjų vertybinių popierių:					1.735.880	70,46

8. Investicijų pasiskirstymas pagal investavimo strategiją atitinkančius kriterijus

Investicijų pasiskirstymas	Rinkos vertė 2019-12-31	Dalis aktyvuose (%)	Rinkos vertė 2018-12-31	Dalis aktyvuose (%)
Pagal investavimo objektus				
Akcijos	1.106.384	51,15	848.107	34,42%
Vyriausybės skolos vertybiniai popieriai	-	-	90.452	3,68%
Įmonių skolos vertybiniai popieriai	186.386	8,62	272.349	11,05%
KIS	467.791	21,63	524.882	21,30%
Garantiniai užstatai	355.594	16,44	505.201	20,51%
Pinigai kredito įstaigose	51.968	2,40	260.558	10,58%
Kitos priemonės	-5.194	-0,24	-37.954	-1,54%
Grynieji aktyvai	2.162.929	100	3.328.327	100

9. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas sudaro:

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Dividendai	3.217	-
Viso	3.217	-

10. Mokėtinos sumos

Kreditorius	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Finansinio ir investicinio turto pirkimo įsipareigojimai		15.946
Valdymo įmonė	2.186	2.518
Depozitoriumas	212	234
Sukauptos audito išlaidos	5.686	6.050
Viso	8.084	24.748

11. Įsipareigojimai pagal išvestinių finansinių priemonių sutartis

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Ateities sandorių nerealizuotas pelnas (nuostolis)	-	15.870
Išankstinių valiutos pirkimo sandorių nerealizuotas pelnas (nuostolis)		
Viso	-	15.870

12. Pelnas dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Pelnas dėl investicijų pardavimo	367.916	350.697
Pelnas dėl investicijų vertės padidėjimo	113.136	
Viso	481.052	350.697

13. Išvestinių finansinių priemonių sandorių pelnas

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Sandoriai su E-Mini S&P 500 futures	392.171	388.003
Išankstiniai valiutos keitimo sandoriai (Forward)		-
Viso	392.717	388.003

14. Nuostoliai dėl investicijų vertės pasikeitimo ir pardavimo

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Nuostolis dėl investicijų pardavimo	138.254	911.087
Nuostolis dėl investicijų vertės sumažėjimo	112.216	
Viso	250.470	911.087

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

15. Išvestinių finansinių priemonių sandorių nuostoliai

	2019 m. gruodžio 31 d.	2018 m. gruodžio 31 d.
Sandoriai su E-Mini S&P 500 futures	270.438	379.628
Išankstiniai valiutos keitimo sandoriai (Forward)	-	-
Viso	270.438	379.628

16. Sandoriai su susijusiais asmenimis

Susijusių asmenų įsigyti Fondo vienetai:

	Per 2019 metus		Per 2018 metus	
	Vienetai	Eur	Vienetai	Eur
Valdymo įmonės akcininkas	-	-	-	-
Valdymo įmonė	98.4136	10 000	-	-
Viso	98.4136	10.000	-	-

Susijusiems asmenims priklausančių Fondo vienetų likučiai ir jų rinkos vertė ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių pabaigoje:

	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
	Vienetai	Eur	Vienetai	Eur
Valdymo įmonės akcininkas	874.4450	96.062	1.365,4450	129.322
Valdymo įmonė	725,1572	71.425	908,7436	83.575
Viso	1599.6022	167.487	2274,1886	212,897

Per 2019 metus Valdymo įmonei priskaičiuoti ir sumokėti mokesčiai, bei mokėtinų mokesčių likutis 2018-12-31:

	Priskaičiuota	Mokėtina
Fiksuotas turto valdymo mokestis	37.901	2.186
Sėkmės mokestis	-	-
Viso	37.901	2.186

Per 2018 metus Valdymo įmonei priskaičiuoti ir sumokėti mokesčiai, bei mokėtinų mokesčių likutis 2017-12-31:

	Priskaičiuota	Mokėtina
Fiksuotas turto valdymo mokestis	39.724	2.521
Sėkmės mokestis	-	-
Viso	39.724	2.521

17. Apskaitinių įvertinimų ir apskaitos politikos pakeitimai

Reikšmingų apskaitinių įvertinimų pakeitimų, ar pateiktos lyginamosios informacijos koregavimų dėl apskaitos politikos keitimo ar dėl klaidų taisymo per 2019 m. nebuvo.

18. Pobalansiniai įvykiai

Reikšmingų pobalansinių įvykių, kurių neatskleidimas gali turėti reikšmingos įtakos įmonės finansinių ataskaitų vartotojų galimybei priimti sprendimus nebuvo, išskyrus prasidėjusią pandemiją COVID-19, dėl kurios 2020 m. kovo 16 d. Lietuvoje buvo įvestas karantinas. Šios pandemijos įtaką aptariame žemiau. Po grynųjų aktyvų skaičiavimo datos neįvyko reikšmingų turto ir įsipareigojimų pokyčių, neįtrauktų į grynųjų aktyvų vertę.

Sparčiai vykstant Covid-19 protrūkiui, LR vyriausybė įgyvendina karantino priemones, apriboja gyventojų ir verslo keliones ir reikalauja, kad bendrovės apribotų ar sustabdytų verslo operacijas. Iki ataskaitų sudarymo datos Fondas nepatyrė tiesioginės Covid-19 įtakos. Valdymo įmonė yra parengusi veiksmų planą kaip užtikrinti paslaugų teikimą ir klientų aptarnavimą ekstremaliomis sąlygomis. Covid-19 įtaka busimiems rezultatams ataskaitos sudarymo dieną nėra apskaičiuota, bet Vadovybės vertinimu, dėl galimo ekonominio sąstingio Fondo veiklos tęstinumas ar Fondo rezultatai nenukentės.

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

19. Finansinė rizika ir jos valdymo metodai

Finansinių priemonių rinkose gali pasitaikyti kritimų ir kilimų, o taip pat likvidumo, efektyvumo, reguliacinės priežiūros trūkumų, kurie gali neigiamai įtakoti subfondų investicijų vertę. Rinkos svyravimo rizikai mažinti bus naudojamas portfelio diversifikavimas ir kitos rizikos valdymo priemonės ir technikos. likvidumo rizika bus minimizuojama lėšas investuojant į kiek galima likvidesnes finansines priemones. Vis dėlto, egzistuoja galimybė, kad neigiami makroekonominiai pokyčiai ar kiti veiksniai, turės įtakos visai finansinių priemonių rinkai.

Valiutų kursų svyravimo rizika

Investicijų vertę gali tiek teigiamai, tiek neigiamai paveikti užsienio valiutų kursų pokyčiai. Valdymo įmonė, valdydama subfondus, gali priimti sprendimą drausti arba nedrausti užsienio valiutos kursų riziką. Valiutų kursų rizika gali būti draudžiama išvestinėmis finansinėmis priemonėmis (išankstiniais, apsikeitimo, pasirinkimo valiutų keitimo sandoriais) sumažinant arba panaikinant grynąją atvirąją valiutos poziciją.

Kredito rizika

Tai rizika, kad skolininkas nesugebės arba vėluos įvykdyti savo įsipareigojimus Fondui arba investavimo objektui. Kredito rizika ypatingai susijusi su skolos vertybiniais popieriais, pinigų rinkos priemonėmis ir indėliais. Kredito rizika valdoma užtikrinant reikiamą diversifikavimą, tam taip pat gali būti naudojamos ir išvestinės finansinės priemonės. Rinkos likvidumo rizika.

Palūkanų normos rizika

Palūkanų normų pasikeitimas gali tiesiogiai įtakoti subfondų investicijų portfelyje esančių finansinių priemonių vertę. Palūkanų normos rizika gali būti valdoma naudojant išvestines finansines priemones arba taikant investicijų portfelio imunizavimą.

Sandorio šalių ir atsiskaitymų rizika

Sudarant sandorius už biržos ribų egzistuoja rizika, kad kita sandorio šalis neįvykdys savo įsipareigojimų. Ši rizika taip pat egzistuoja sudarant biržos sandorius, kurių atsiskaitymo negarantuoja atitinkamos biržos procedūros. Šią riziką bus stengiamasi minimizuoti sudarant sandorius su patikimomis, gerą reputaciją turinčiomis finansų institucijomis.

Siekdama veiksmingai valdyti aukščiau nurodytas rizikas, Valdymo įmonė naudosis visuotinai priimtais rizikos valdymo metodais. Subfondų rizikos valdymas yra pagrįstas protingu investicijų portfelio diversifikavimu, laikantis KIS, Fondo taisyklėse įtvirtintų apribojimų, nuolatiniu prisiimtos rizikos lygio stebėjimu ir analize bei kiekybiniais prisiimtos rizikos lygio apribojimais.

Išvestinės finansinės priemonės didesne dalimi yra naudojamos apsidraudimo tikslais. Pagrindinė rizika, nuo kurios yra apsidraudžiama su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, yra valiutų kursų pokyčių rizika.

20. Vidutinė vieneto grąža

Investicijų grąža, subjekto vieneto (akcijos) vertės pokytis ir jo standartinio nuokrypio rodikliai:

	Subfondas „Novus Balanced Portfolio“		Subfondas „Novus Dynamic Portfolio“	
	2019 m.	2018 m.	2019 m.	2018 m.
Investicinio vieneto vertės pokytis	12,59%	-11,29%	16,69%	-14,30%
Lyginamojo indekso reikšmės pokytis	31,71%	-2,47%	31,71%	-2,47%
Bendroji investicijų grąža	12,59%	-11,29%	16,29%	-15,95%
Grynoji investicijų grąža	12,1%	-11,1%	16,69%	-14,3%
Investicinio vieneto vertės pokyčio standartinis nuokrypis	14,79%	14,79%	13,77%	13,93%

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

Mažiausia ir didžiausia investicinio vieneto vertė:

Subfondas „Novus Balanced Portfolio“	2019 metai		2018 metai	
	Data	Vertė	Data	Vertė
Mažiausia nustatyta investicinio vieneto vertė	2019.01.03	90,92	2018-12-21	89,3557
Didžiausia nustatyta investicinio vieneto vertė	2019.12.27	107,7428	2018-01-04	115,6507
Subfondas „Novus Dynamic Portfolio“	2019 metai		2018 metai	
	Data	Vertė	Data	Vertė
Mažiausia nustatyta investicinio vieneto vertė	2019.01.03	84,668	2018-12-21	83,5059
Didžiausia nustatyta investicinio vieneto vertė	2019.12.27	103,5874	2018-01-04	106,1681

21. Atskaitymai iš turto

Vidutinė grynujų aktyvų vertė per 2019 m. sudarė 2.283.938 Eur (2018 m. – 3.486.340 Eur).

Atskaitymai	Atskaitymo dydis	Per 2019 m.		Per 2018 m.	
		Atskaitymų suma (Eur)	% nuo VGAV*	Atskaitymų suma (Eur)	% nuo VGAV
Už valdymą		31.076	1,36%	39.724	1,35%
<i>nekinamas dydis</i>	1,25%-1,75%	31.076	1,36%	39.724	1,35%
<i>sėkmės mokesčiai</i>	15%-20%	-	-	0	0%
Depozitoriumui	0.10%	2.830	0,12%	3.376	0,12%
Už sandorių sudarymą		37.367	1,64%	61.425	2,09%
Už audita		5.686	0,25%	6.050	0,21%
Už platinimą (iš dalyvio)	Iki 2%				
Išlaidų, įskaičiuojamų į BIK, suma		39.592	1,73%	49.150	1,67%
Visų išlaidų suma		76.959	3,37%	110.575	8,46%
PAR (jeigu skaičiuojamas)**		2015		2.435	

* VGAV reiškia vidutinė grynujų aktyvų vertė

Bendrasis išlaidų koeficientas (BIK), tai procentinis dydis, kuris rodo, kokia vidutinė fondo grynujų aktyvų dalis skiriama jo valdymo išlaidoms padengti. Šios išlaidos tiesiogiai sumažina investuotojo investicijų grąžą. Pažymėtina, kad skaičiuojant BIK į sandorių sudarymo išlaidas neatsižvelgiama.

Į bendrąsias veiklos išlaidas neįtraukiami platinimo, išpirkimo ir kiti mokėjimai, kuriuos investuotojas sumoka tiesiogiai.

Portfelio apyvartumo rodiklis (PAR) – rodiklis, apibūdinantis prekybos kolektyvinio investavimo subjekto portfelį sudarančiomis priemonėmis aktyvumą. Subjektai, kurių PAR aukštas, turi daugiau sandorių sudarymo išlaidų.

22. Atlyginimas tarpininkams

Tarpininko pavadinimas	Suteiktų paslaugų aprašymas	Atlygis už paslaugas		Tarpininko ryšys su valdymo įmone
		2019 metai	2018 metai	
AB Swedbank	Komisiniai mokesčiai už sandorių sudarymą	37.367	61.425	Paslaugų teikimo sutartis

Sudėtinis investicinis fondas „Novus Strategic Fund“

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

(visos sumos pateikiamos eurais, jeigu nenurodyta kitaip)

23. Investicinio fondo ataskaitinio laikotarpio pinigų sratai

Atskira investicinio fondo pinigų srautų ataskaita nesudaroma. Pinigų sratai pateikiami tiesioginiu būdu. Pinigų srautų ataskaitoje parodomas Fondo pinigų įplaukos ir išmokos per ataskaitinį laikotarpį. Terminuoti indėliai rodomi tik skirtumai, neįtraukiami į pinigų pradžios ir pabaigos likučius.

	Pinigų srautų pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I	Pagrindinės veiklos pinigų sratai		
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos	11.337.017	21.648.735
I.1.1.	<i>Gauti pinigai už parduotą finansinį ir investicinį turtą</i>	11.299.708	21.628.243
I.1.2.	<i>Gautos palūkanos</i>	17.279	2.120
I.1.3.	<i>Gauti dividendai</i>	20.030	18.372
I.1.4.	<i>Grąžinti indėliai</i>		
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos	-11.143.835	-20.809.586
I.2.1.	<i>Pinigų išmokos už finansinio ir investicinio turto įsigijimą ir įvykdyti įsipareigojimai</i>	-11.072.688	-20.699.011
I.2.2.	<i>Su valdymu susijusios išlaidos</i>	-28.804	-40.767
I.2.3.	<i>Kitos išmokos</i>	-42.343	-69.808
I.2.4.	<i>Padėti indėliai</i>		
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų sratai (I.1 - I.2)	193.182	839.149
II.	Finansinės veiklos pinigų sratai		
II.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos. Investicinių vienetų pardavimas	10.000	30.000
II.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos. Investicinių vienetų išpirkimas	-564.954	-291.861
II.3.	Dividendų išmokėjimas		
II.4.	Paskolų gavimas		
II.5.	Paskolų grąžinimas		
II.6.	Sumokėtos palūkanos		
II.7.	Pinigų sratai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais (+arba -)		
II.8.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) (+arba-)		
	Grynieji finansinės veiklos pinigų sratai (II.1-II.2-II.3+II.4-II.5-II.6+II.7+II.8)	-554.954	-261.861
III.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui (+arba-)		-
IV.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) (+arba-)	-361.772	577.288
V.	Pinigų laikotarpio pradžioje	765.759	188.471
VI.	Pinigų laikotarpio pabaigoje	403.987	765.759

Direktorius

Leonardas Diržys

Apskaitos skyriaus vadovo asistentė

Jelena Boldasenko