

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 25.05.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Aequitas Usaldusfond

**registrikood:** 16745529

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,  
Ehitajate tee 110

**postisihnumber:** 13517

**e-posti aadress:** welcome@aequitas.fund

## Sisukord

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| Tegevusaruanne                     | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4 |
| Bilanss                            | 4 |
| Kasumiaruanne                      | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 6 |
| Aruande allkirjad                  | 8 |

## Tegevusaruanne

Aequitas Usaldusfond (fond) asutati mai kuus 2023 aastal, aktiivne tegevus aga alustas 2023. aasta lõpus. Investeeringufond keskendus keskmise tähtajaga investeeringutele aktsiatesse, millega kaubeldakse USA suurimatel börsidel, nagu NYSE, NASDAQ.

Aequitas Usaldusfond fondivalitseja on Aequitas Fund Management OÜ

Aruandeperioodi jooksul on fond kutsunud investoritelt sissemakseid kokku summas 400 000 eurot.

2024. aastal plaanib fond jätkata investeerimistegevusega tehes uusi investeeringuid ning lisainvesteeringuid olemasolevatesse portfelliettevõtetesse.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023     | 25.05.2023 |
|----------------------------------------------|----------------|------------|
| Varad                                        |                |            |
| Käibevarad                                   |                |            |
| Finantsinvesteeringud                        | 395 669        | 0          |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>395 669</b> | <b>0</b>   |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>395 669</b> | <b>0</b>   |
| Kohustised ja omakapital                     |                |            |
| Kohustised                                   |                |            |
| Lühiajalised kohustised                      |                |            |
| Võlad ja ettemaksed                          | 955            | 0          |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>955</b>     | <b>0</b>   |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>955</b>     | <b>0</b>   |
| Omakapital                                   |                |            |
| Muu omakapital                               | 400 000        | 0          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -4 331         | 0          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -955           | 0          |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>394 714</b> | <b>0</b>   |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>395 669</b> | <b>0</b>   |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 25.05.2023 -<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------------|----------------------------|
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -676                       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -279                       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-955</b>                |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-955</b>                |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-955</b>                |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Aequitas Usaldusfond (edaspidi ka „Fond“) on 2023. aastal asutatud era- ja riskikapitali fondifond. Fond on kinnine, mitteavalik investeerimisfond.

Fondi 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja Investeerimisfondide seaduse avalikustamise nõuetele. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Fondi fondivalitsejaks on ning investeerimistegevust juhib Aequitas Fund Management OÜ.

Aequitas Usaldusfond 31.12.2023 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on allkirjastatud juhatuse poolt 21. juunil 2024.a.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

### Finantsvarad

Kui Fondil on finantsvarasid, mida ei kajastata nende õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, siis hinnatakse igal aruande kuupäeval, kas esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et varade väärtus võib tegelikkuses olla vähenenud võrreldes nende varade bilansilise väärtusega. Finantsvara väärtuse langemisele võivad viidata:

- väärtpaberi emitendi finantsraskused, viited emitendi võimalikule pankrotile;
- väärtpaberi intressi- või pöhiosamaksete maksmata jätmine või hilinevad maksmine; • finantsvara aktiivse turu kadumine;
- teised olulised sündmused, mis võivad viidata varade väärtuse langusele.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud varade väärtuse langemisel arvutatakse kahjumi suurus vara bilansilise väärtuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahelise erinevusena, mida on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimääraga.

Vara bilansilist väärtust vähendatakse saadud kahjumi võrra, kahjumi kajastatakse kasumiaruandes. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara väärtuse languse korral antud vara intressitulu arvestust ei muudeta. Kui kahjum vara väärtuse languselt väheneb ja seda langust saab objektiivselt seostada

AequitasUsaldusfond 2023. a. majandusaasta aruanne sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis tühistatakse eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum.

### Raha

Raha ja selle ekvivalente kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale euro (s.o fondi arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeva depoopanga kurss (Reuters DataScope päevalõpu kurss). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate depoopanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud depoopanga valuutakursi alusel.

### Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne). Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus aruandekuupäeval. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks fondivalitseja hinnang, mis on tehtud vastavalt fondivalitseja hindamispoliitikale. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse pikaajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse fondi tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Kõiki muid nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustist liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või fondil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

### Seotud osapooled

Fond loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab olulist valitsevat mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- 1) omanikud ehk investorid ning nende üle valitsevat mõju omavad isikud;
- 2) fondi täisosanik;
- 3) fondivalitseja juhatuse liikmed;
- 4) eelpool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende valitseva mõju all olevad ettevõtted.

Valitsemistasu on fondivalitsejale makstav tasu Fondi valitsemise eest. Valitsemistasu määr on 3% aastas Fondi varade soetusmaksumusest. Valitsemistasu kohustust arvestatakse kvartaalselt ning ühe kvartali eest kogunenud tasu makstakse välja sama kvartali jooksul.

Investorite sissemakseid (usaldusosanikud ja täisosanikud) kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes kohustusena, kuna Fondi likvideerimisel on kohustus investoritele tagastada nende proportsionaalne osa Fondi netovarades, investorite sissemakseid Fondi ei registreerita kapitalina ning investorite kohustused Fondi ees ei ole identsed.

Fondi vara puhasväärtus määratakse kindlaks eelkõige Fondi vara turuväärtuse alusel. Fondi vara turuväärtus määratakse kindlaks kvartaalselt Fondi varasse kuuluvate väärtpaberite ja muude varade turuväärtuste alusel. Fondi vara puhasväärtuse määramiseks arvutatakse Fondi vara turuväärtusest maha kogunenud, kuid maksmata Fondivalitsejale makstav tasu Fondi valitsemise eest, nõuded Fondi vastu (sh arveldamata tehingud) ja muud Fondi valitsemisega seotud lubatud kulutused. Osaku puhasväärtus on võrdne Fondi vara puhasväärtusega, mis on jagatud kõigi arvestuse hetkeks väljalastud ja tagasi võtmata osakute arvuga, mida on eelnevalt korrigeeritud Fondivalitsejale laekunud, kuid arveldamata ostu- ja müügikorraldustest tulenevate osakutega.

Fondi kapital on võrdne osakuomanikele kuuluva Fondi vara puhasväärtusega, mis võib muutuda tulenevalt osakutehingutest ja investeeringute väärtuse muutusest.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

**Aequitas Usaldusfond (registrikood: 16745529) 25.05.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll   | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| ANDREI KONONOV     | Täisosaniku esindaja | 28.06.2024           |
| ALEXANDER KILMET   | Täisosaniku esindaja | 28.06.2024           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | -4 331        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -955          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-5 286</b> |
| Katmine                                                                |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -5 286        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-5 286</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | -4 331        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -955          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-5 286</b> |
| Katmine                                                                |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -5 286        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-5 286</b> |