

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** VI Partners Usaldusfond

**registrikood:** 16378918

**tänava/talu nimi,** Oda tn 4-58

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10415

**e-posti aadress:** tiit@vipartners.eu

## Sisukord

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

## Tegevusaruanne

VI Partners Usaldusfond (edaspidi: Fond) on asutatud 01.12.2021. Tegemist on fondi teise majandusaastaga.

Teine majandusaasta lõppes kahjumiga tulenevalt 2022. aasta veebruaris alguse saanud Ukraina sõju mõjudest.

Fondi tegevuseesmärk on investeringute juhtimine ja haldamine eesmärgiga teenida kasumit. Järgmisel majandusaastal on kavas jätkata olemasoleva portfelli haldamist.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                       | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| Varad                                 |                |                  |
| Käibevarad                            |                |                  |
| Raha                                  | 115            | 108              |
| Finantsinvesteeringud                 | 712 002        | 1 027 083        |
| <b>Kokku käibevarad</b>               | <b>712 117</b> | <b>1 027 191</b> |
| <b>Kokku varad</b>                    | <b>712 117</b> | <b>1 027 191</b> |
| Kohustised ja omakapital              |                |                  |
| Kohustised                            |                |                  |
| Lühiajalised kohustised               |                |                  |
| Võlad ja ettemaksed                   | 103            | 1 358            |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>  | <b>103</b>     | <b>1 358</b>     |
| <b>Kokku kohustised</b>               | <b>103</b>     | <b>1 358</b>     |
| Omakapital                            |                |                  |
| Muu omakapital                        | 1 144 636      | 1 586 750        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           | -432 622       | -560 917         |
| <b>Kokku omakapital</b>               | <b>712 014</b> | <b>1 025 833</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b> | <b>712 117</b> | <b>1 027 191</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023            | 2022            |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Müügitulu                                   | 3 043           | 1 705           |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -3 022          | -1 657          |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>21</b>       | <b>48</b>       |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | -432 643        | -560 965        |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-432 622</b> | <b>-560 917</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-432 622</b> | <b>-560 917</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

VI Partners Usaldusfondi (edaspidi: Fond) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt jõustunud Eesti finantsaruandluse standardile.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Fondi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt RTJ 15 §59 nõuetele väikeettevõtja lühendatud aastaaruandena.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes perioodile 01.01.2023-31.12.2023.

### Finantsvarad

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja laenud) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

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

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o Fondi arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka 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 Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

### Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (omakapitaliinvesteeringud ja konverteeritavad laenud). Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. 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 soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Nõuded ja ettemaksed

Antud laenud ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded 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 õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

#### **Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena

#### **Tulud**

Intressitulu kajastatakse vara efektiivse intressimäära alusel, välja arvatud juhul, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel kajastatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse dividendimakse laekumisel. Kui dividendide saamine on kindel, võib dividendimakseid kajastada dividendi saamise õiguse kindlaksmääramise päeval

#### **Kulud**

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse kui Fondil on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui Fond on saanud kaupu või teenuseid.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2024

**VI Partners Usaldusfond (registrikood: 16378918) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                      |                      |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll   | Allkirja andmise aeg |
| TIIT HÕBEJÕGI      | Täisosaniku esindaja | 01.04.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023      |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -432 622        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-432 622</b> |
| Jaotamine                                                              |                 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -432 622        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-432 622</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                                                                              | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Usaldusfondide, investeerimisfondide ja sarnaste finantsüksuste investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse | 64301      | 3043            | 100.00%     | Jah            |

## Sidevahendid

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Liik            | Sisu               |
| E-posti aadress | tiit@vipartners.eu |