

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: *01.01.2017*

Aruandeaasta lõpp: *31.12.2017*

Fondi nimetus: *GPF Fund*

Fondivalitseja nimetus: *FB Asset Management AS*

Fondivalitseja reg, kood: *12493634*

Address: *Tartu mnt. 25-46/47
10117 Tallinn*

Telefon: *8810300*

E-posti aadress: *arseni@fbassets.eu*

SISUKORD

Tegevusaruanne	3
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2. Tingimuslikud kohustused ja varad	9
Lisa 3. Fondivalitseja poolt makstud töötasu	9
Lisa 4. Seotud osapooled	9
Fondijuht ja fondivalitseja juhatus	10

TEGEVUSARUANNE

Fonditegevuse lühikirjeldus

Mitteavalik kinnine lepinguline riskikapitalifond GPF Fund on moodustatud 06.03.2015.a., kuid ei alustanud veel aktiivset tegevust. Loodame, et esimeste osakute väljalase ning investeerimistegevus algavad 2018. aasta teisel poolaastal.

Fondi tingimuste järgi, Fond hakkab investeerima vähemalt 60% Fondi varast reguleeritud turul mittekaubeldavatesse aktsiatesse või osadesse, võlaväärtpaberitesse või teiste riskikapitalifondide aktsiatesse või osakutesse, keskendudes peamiselt võlaväärtpaberitesse investeerimisele.

Muudatused investoritele esitatavas teabes

Kuna GPF Fund-il ei ole veel investoreid, tal ei olnud ka 2017. aastal muudatusi investoritele esitatavas teabes.

BILANSS (EUR)

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
VARAD		
Varad kokku	0	0
KOHUSTUSED		
Kohustused kokku	0	0
OMAKAPITAL	0	0

KASUMIARUANNE (EUR)01.01.2017 - 01.01.2016 -
31.12.2017 31.12.2016**TULUD**

Tulud kokku	0	0
-------------	---	---

TEGEVUSKULUD

Tegevuskulud kokku	0	0
--------------------	---	---

Tegevuskasum / kahjum	0	0
-----------------------	---	---

KASUM VÕI KAHJUM KOKKU	0	0
-------------------------------	----------	----------

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GPF Fund-i 2017. aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, GPF Fund-i finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud investeerimisfondide seaduse, Euroopa Komisjoni delegeeritud määruse (EL) nr 231/2013 ja Eesti finantsaruandluse standardi alusel. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et GPF Fund on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Investeerimisfondide seaduse § 270 lg 2 p-s 1 nimetatud informatsioon on avalikustatud käesoleva aastaaruande osaks olevas tegevusaruandes. Investeerimisfondide seaduse § 270 lg 2 p-des 2 ja 3 nimetatud informatsioon on avalikustatud käesoleva raamatupidamise aastaaruande lisa 12.

Arvestuspõhimõtete muudatus

Erinevalt GPF Fund-i eelnenud perioodide raamatupidamise aastaaruannetest on käesolev raamatupidamise aastaaruanne koostatud Eesti finantsaruandluse standardi alusel (eelnenud perioodide raamatupidamise aastaaruanded koostati rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite kohaselt). Raamatupidamisstandardite vahetus on tingitud 10.01.2017 jõustunud investeerimisfondide seaduse alusel tehtud GPF Fundi fondivalitseja otsustusest.

Eelmise investeerimisfondide seaduse kohaselt pidi GPF Fund-i raamatupidamise aastaaruanne olema koostatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite kohaselt. 10.01.2017 jõustunud investeerimisfondide seaduse §-i 270 kohaselt peab väikefondi (milleks GPF Fund on) aastaaruanne koosnema vähemalt bilansist, tulude ja kulude aruandest ning tegevusaruandest; investeerimisfondide seadus ei nõua, et väikefondi aastaaruanne sisaldaks rahavoogude aruannet ja puhasväärtuse muutumise aruannet. GPF Fundi valitseja otsustas (arvestades muuhulgas, et GPF Fund on mitteavalik kinnine lepinguline fond, st avalikkuse huvi GPF Fund-i vastu ei saa olla kuigi suur) järgida investeerimisfondide seaduses sätestatud miinimumnõudeid ja mitte koostada rahavoogude aruannet ja puhasväärtuse muutumise aruannet (kuigi investeerimisfondide seadus nende koostamist ei nõua, ei keela see samas nende koostamist).

Rahvusvahelise finantsaruandluse standardi IAS 1 punkti 16 kohaselt võib väita, et raamatupidamise aastaaruanne on koostatud rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite alusel, vaid juhul, kui raamatupidamise aastaaruanne järgib kõiki rahvusvahelistes finantsaruandluse standardites sätestatud nõudeid. Sama standardi punktide 9 ja 10 kohaselt peab rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite alusel koostatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldama rahavoogude aruannet ja puhasväärtuse muutumise aruannet. Kuna GPF Fundi aruanne neid ei sisalda, ei saa seda koostada rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite alusel.

Eesti finantsaruandluse standard näeb aga ette võimaluse nn lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks. Lühendatud aruandes ei pea sisalduma ei rahavoogude aruanne ega puhasväärtuse muutumise aruanne. Sel põhjusel otsustas GPF Fund-i fondivalitseja minna rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite pealt üle Eesti finantsaruandluse standardile.

Nimetatud üleminek toob kaasa selle, et GPF Fund-i aastaaruandes ei avalikustata enam rahavoogude aruannet ja puhasväärtuse muutumise aruannet. Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes sisalduva informatsiooni osas mainitud üleminek muudatusi kaasa ei toonud: rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite ja Eesti finantsaruandluse standardi nõuded langevad kokku osas, milles need reguleerivad GPF Fund-i tegevuse kajastamist bilansis ja kasumiaruandes.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid;
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel;
- (d) teise ettevõtte omakapitaliinstrument.

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.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha hõlmab sularaha kassas ja raha pangakontodel. Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi (kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud igat nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Finantskohustused

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

- (a) tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid; või
- (b) vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid).

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodi jooksul teenitud tuludest arvatakse maha samade tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2. Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

GPF Fund-il puuduvad tingimuslikud kohustused ja varad.

Lisa 3. Fondivalitseja poolt makstud töötasu (eurodes)

Ei aruandeaasta jooksul ega sellele eelnenud perioodil fondivalitsejale mingit osa GPF Fund-i kasumist ei makstud.

Fondivalitseja maksis aruandeaasta jooksul töötasusid ühtekokku 19 755 euro ulatuses; aruandeaastale eelnenud perioodil moodustas vastav näitaja 20 386 eurot. Tulemustasu fondivalitseja ei aruandeaastal ega sellele eelnenud perioodil ei maksnud. Mõlemal perioodil sai töötasu üks inimene: fondivalitseja juhatuse liige, kes on ühtlasi GPF Fund-i fondijuhiks.

Lisa 4. Seotud osapooled (eurodes)

GPF Fund-il ei olnud 2016-2017. aastatel tehinguid seotud osapooltega.

FONDIJUHT

Arseni Lõhmus /Allkirjastatud digitaalselt/

FONDIVALITSEJA JUHATUSE LIKMEMED

Vladimir Šapovalenko /Allkirjastatud digitaalselt/

Arseni Lõhmus /Allkirjastatud digitaalselt/

Aruande lõpetamise kuupäev 25.04.2018