



ASSET  
MANAGEMENT

## MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus:	5.11.2015
Aruandeaasta lõpp:	31.12.2015
Fondi nimetus:	FB Opportunity Fund
Fondivalitseja nimetus:	FB Asset Management AS
Fondivalitseja reg, kood:	12493634
Address:	Tartu mnt. 16-35 10117 Tallinn
Telefon:	8810300
E-posti address:	arseni@fbassets.eu

## SISUKORD

Bilanss .....	3
Tulude ja kulude aruanne.....	4
Puhasväärtude muutumise aruanne.....	5
Rahavoogude aruanne .....	6
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted .....	7
Lisa 2. Raha .....	9
Lisa 3. Muud finantskohustused.....	9
Lisa 4. Tingimuslikud kohustused ja varad.....	9
Lisa 5. Seotud osapooled.....	9
Fondi investeringute aruanne .....	10
Tehingutasude aruanne .....	11
Fondijuht ja fondivalitseja juhatus.....	12

## BILANSS (EUR)

	31.12.2015	5.11.2015	Lisa nr
<b>VARAD</b>			
Raha ja rahaekvivalendid	110 000	0	2
<b>Varad kokku</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	
<b>KOHUSTUSED</b>			
Muud finantskohustused	110 000		3
<b>Kohustused kokku</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	
<b>Osakuomanikele kuuluv fondi vara puhasväärtuses</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## TULUDE JA KULUDE ARUANNE (EUR)

05.11.2015 -31.12.2015

### TULUD

Tulud kokku

0

### TEGEVUSKULUD

Tegevuskulud kokku

0

Tegevuskasum / kahjum

0

**FONDI TULEM**

**0**

## PUHASVÄÄRTUSE MUUTUMISE ARUANNE (EUR)

	05.11.2015 -31.12.2015
<b>Fondi puhasväärtus aruandeperioodi alguses</b>	<b>0</b>
Laekumised väljastatud osakute eest	0
Väljaminekud tagasivõetud osakute eest	0
Fondi tulem	0
<b>Fondi puhasväärtus aruandeperioodi lõpus</b>	<b>0</b>

### 31.12.2015

Fondi puhasväärtus ühe osaku kohta aruandeperioodi lõpu seisuga	0.000
Ringluses olevate osakute arv	0.000

## RAHAVOOGUDE ARUANNE (EUR)

	05.11.2015 -31.12.2015	05/11/15	Lisa nr
<b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>			
Saadud ettemaks fondiosakute eest	110 000		
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

## Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

FB Opportunity Fund-i 31.12.2015.a lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandluse standartidega ning Investeeringufondide seadusega. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (täisarvudes).

Rahavoogude aruandes on rahavood äritegevusets kajastatud otsesel meetodil.

Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt FB Opportunity Fund-i finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

FB Opportunity Fund on jätkuvalt tegutsev.

### Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapooltelt 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 soetamise-

ga otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulevatele 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.

### Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud, mis koosnevad väärtpaberitest ja tuletisinstrumentidest börsikauplemiseks, võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud väärtpaberi või tuletisinstrumenti eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Nende edasine kajastamine toimub õiglaselt väärtuses. Õiglaselt väärtuseks loetakse vastava väärtpaberi või tuletisinstrumenti börsi sulgemishind aruandeperioodi viimase pangapäeva seisuga.

Väärtpaberite lühikeseks müümisel (inglise keeles: short selling) müüb FB Opportunity Fund väärtpabereid, mille ta on laenanud maaklerit. Kui väärtpaberite lühikeseks müümisel toimub väärtpaberi müügitehing aruandeaasta jooksul, kuid maaklerilt laenatud ja ära müüdud väärtpaberi tagastamise tähtpäev saabub alles järgneval aruandeaastal, on FB Opportunity Fund-il aruandekuupäeva seisuga olemas laenu-

kohustus maakleri ees. Taolist kohustust kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste seas kirjel "Finantskohustused õiglasest väärtuses muutusega tulude ja kulude aruandes" tagastamisele kuuluva väärtpaberite aruandekuupäeva turuhinnas.

Kui FB Opportunity Fund laenab väärtpabereid maaklerile (selliselt, et maakleril on õigus sooritada nendega erinevaid tehinguid, sealhulgas need müüa), tekib FB Opportunity Fund-il laenuõue maakleri vastu. Taolist nõuet kajastatakse bilansis muude nõuete hulgas maaklerile laenatud väärtpaberite aruandekuupäeva turuhinnas.

### **Nõuded ja ettemaksud**

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 osapoolele raha või muid finantsvarasid; või
- (b) vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid).

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 suurust 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 aastaruandes 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. Raha (eurodes)

	31.12.2015	5.11.2015
Märkimiskonto	110 000	0
<b>Kokku</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>

Detsembri lõpus sai FB Opportunity Fund märkimiskontole ettemakse tulevaselt investorilt. Fondiosakud lasti välja 2016.a. alguses.

Fond ei saa kasutada märkimiskontol olev raha osakute väljalaseni ning raha kandmiseni fondi põhikontole.

## Lisa 3. Muud finantskohustused (eurodes)

	31.12.2015	5.11.2015
Investori ettemaks fondiosakute eest	110 000	0
<b>Kokku</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>

Fondiosakud, mille eest saadi investorilt ettemaks 2015.aastal summas 110 000

eurot, lasti vastavalt fonditingimustele välja ja 2016. aasta alguses.

## Lisa 4. Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

FB Opportunity Fund-il puuduvad tingimuslikud kohustused ja varad.

## Lisa 5. Seotud osapooled (eurodes)

FB Opportunity Fund-il ei olnud 2015. aastal tehinguid seotud osapooltega.

## **FONDI INVESTEERINGUTE ARUANNE**

FB Opportunity Fund-il ei olnud investeringuid seisuga 31.12.2015.a.

## **TEHINGUTASUDE ARUANNE**

FB Opportunity Fund ei maksnud 2015. aastal tehingutasu väärtpaberite ja muu vara vahendajatele.

**FONDIJUHT**

Arseni Lõhmus

/Allkirjastatud digitaalselt/

**FONDIVALITSEJA JUHATUSE LIIKMED**

Vladimir Šapovalenko

/Allkirjastatud digitaalselt/

Arseni Lõhmus

/Allkirjastatud digitaalselt/

**Aruande lõpetamise kuupäev****15.04.2016**

