

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: BPM Capital OÜ

registrikood: 12426903

tänav a nimi, Roosikrantsi tn

maja number: 11

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10119

telefon: +372 5019745, +372 6050073

e-posti aadress: info@bpmcapital.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	11
Lisa 11 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11
Lisa 12 Tulumaks	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

BPM Capital OÜ ja tema tütarettevõtte BPM Mezzanine Fund GP S.à r.l. (edaspidi Kontsern) osutavad nõustamis- ja juhtimisteenust BPM Mezzanine Fund SICAV-SIF, SCA-le (edaspidi Fond) pikaajaliste lepingute alusel.

Fond on registreeritud Luxemburgis ja allub CSSF'ile, s.o. Luxemburgi finantsjärelevalvele. Fondile ja BPM Capital OÜ tütarettevõttele oli 2016 teiseks tegevusaastaks. Fondi investoriteks on Euroopa Investeerimisfond (EIF), Euroopa Rekonstruktsiooni- ja Arengupank (EBRD), Balti riikide pensionifondid ja erainvestorid. Fond pakub mezzanine finantseerimist Eesti, Läti, Leedu ja Poola ettevõtetele eesmärgiga toetada ettevõtete kasvu ja arengut. Fond saab rahastada nii kasvukapitali, väljaoste kui ka refinantseerimisi.

Kontsernil on pikaajalised nõustamis- ja juhtimislepingud hallatava Fondiga.

31 .detsembri 2016 seisuga oli BPM Capital OÜ bilansimaht 795 842 eurot (31.12.2015:444 168 eurot) müügitulu 1 333 249 eurot (2015:1 013 000 eurot) ja puhaskasum 670 234 eurot (31.12.2015:271 473 eurot). Kontsernis oli 2016. aastal keskmiselt 4 töötajat (2015:4 töötajat). Kontserni eesmärgiks 2017. majandusaastal on jätkata investeerimisalaste nõustamis- ja juhtimisteenuste osutamist olemasolevate lepingute alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Varad			
Käibevarad			
Raha	415 615	331 265	657
Nõuded ja ettemaksed	102 719	95 779	415 393
Nõuded ostjate vastu	3 850	0	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	95 000	90 000	407 803
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	545	1 461	558
Muud nõuded	0	1 000	0
Ettemaksed	3 324	3 318	7 032
Kokku käibevarad	518 334	427 044	416 050
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	12 500
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500	12 500
Finantsinvesteeringud	265 008	4 624	31 000
Kokku põhivarad	277 508	17 124	43 500
Kokku varad	795 842	444 168	459 550
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	0	90 473
Võlad ja ettemaksed	80 673	60 979	9 361
Võlad tarnijatele	9 765	10 726	8 937
Võlad töövõtjatele	32 416	31 829	0
Maksuvõlad	32 253	12 177	0
Muud võlad	6 239	6 247	424
Kokku lühiajalised kohustised	80 673	60 979	99 834
Kokku kohustised	80 673	60 979	99 834
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	3 000
Kohustuslik reservkapital	300	300	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 635	108 416	-1 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	670 234	271 473	358 066
Kokku omakapital	715 169	383 189	359 716
Kokku kohustised ja omakapital	795 842	444 168	459 550

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	1 333 249	1 013 000	7
Mitmesugused tegevuskulud	-340 176	-347 206	8
Tööjõukulud	-299 996	-306 957	9
Muud ärikulud	0	-11	
Ärikasum (kahjum)	693 077	358 826	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	51 273	0	10
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-2 416	-25 376	11
Intressitulud	45	0	
Muud finantstulud ja -kulud	0	23	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	741 979	333 473	
Tulumaks	-71 745	-62 000	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	670 234	271 473	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BPM Capital OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

01.01.2016 jõustusid raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub BPM Capital OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2016 kehtima hakanud raamatupidamise seaduse muudatuse kohaselt ei ole väikestel konsolideerimisgruppidel kohustust esitada konsolideeritud aruannet.

Väikeseks konsolideerimisgrupiks nimetatakse konsolideerimisgruppi, kelle aruandeaasta konsolideeritud näitajatest rohkem kui üks ei ületa väikeettevõttele kehtestatud tingimusi:

*varad 4 mln eurot

*müügitulu 8 mln eurot

*töötajate arv 50.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud investeerimisfondi kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande.

Fondiosakud on kajastatud õiglasel väärtusel lähtudes fondiosaku puhaskäivusest.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust- ja finantspoliitikat.

Investeeringud emaettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Investeering emaettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Juhul kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse seda hinnangu muutuse perioodi kasumiaruandes. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Finantskohustiste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kuni üks aasta alates bilansipäevast või juhul kui Ettevõtjal ei ole tingimustega õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui üks aasta alates bilansipäevast. Ülejäänud kohustised on kajastatud pikaajalistena.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

TULUMAKS DIVIDENDIDELT JA MUUDELT KASUMIERALDISTELT

Kehtiva Tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud kasumilt, samuti ei maksustata fondi emissiooni korras jaotatud kasumit. Ettevõtja maksab tulumaksu dividendidena või muude kasumieraldistena jaotatud kasumilt, sealhulgas omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ning mitterahalisi sisse makseid, nende väljamaksmisel rahalises või mitterahalises vormis. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse Ettevõtja poolt dividendidena ja muus vormis jaotatud kasum alates 01. jaanuarist 2015 tulumaksu määraga 20/80 väljamakset.

Vastavalt Eestis praegu kehtivatele maksuseadustele ei ole Ettevõtjal võimalik täiendavate kulutusteta välja maksta kogu oma vaba omakapitali, vaid osa omakapitalist läheb dividendide tulumaksu katteks. Tulevase dividendide tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid informatsioon selle kohta avaldatakse aruande lisades.

Dividendide väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal nad tegelikult välja makstakse.

Välismaiste tütarettevõtetele tekib kohustis arvestada ja maksta tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustavalt kasumilt vastava riigi tulumaksuregulatsioonide kohaselt.

Kohustuslik reservkapital

Kahjumi katmiseks ja osakapitali suurendamiseks moodustab osaühing reservkapitali, mille suuruseks on 1/10 osakapitalist. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kuludid kajastatakse tekkepõhiselt, st hetkel kui leiab sisuliselt aset majandustehing, mitte sel hetkel, kui toimub kohustuse tasumine.

Kuludid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu teenimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel bilansis varana ning kajastatakse kuluna sama(de) perioodi(de)l, mil tekkivad nendega seonduvad tulud.

Muude ärituludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud kulusid.

Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- tütarettevõtte;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

c. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha pangas	415 615	331 265
Kokku raha	415 615	331 265

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	20 043	0	45
Käibemaks	0	95	478	0
Üksikisiku tulumaks	0	4 114	0	4 127
Sotsiaalmaks	0	7 298	0	7 302
Kohustuslik kogumispension	0	538	0	538
Töötuskindlustusmaksed	0	165	0	165
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0	460	0
Ettemaksukonto jääk	545		523	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	545	32 253	1 461	12 177

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
B192.223	BPM Mezzanine Fund GP S.a.r.l.	Luksemburg	finantsnõustamine	100	100

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
BPM Mezzanine Fund GP S.a.r.l.	100	14.11.2014	12 500

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2015	4 624	4 624
Kajastatud õiglasest väärtuses	4 624	4 624
		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2015	4 624	4 624
Soetamine	267 953	267 953
Müük müügihinnas või lunastamine	-5 153	-5 153
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 416	-2 416
31.12.2016	265 008	265 008
Kajastatud õiglasest väärtuses	265 008	265 008

Fondiosakud on kajastatud õiglasest väärtuses lähtudes fondiosaku puhasväärtusest seiduga 31.12.2016

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	3 000	3 000
Osaühingu osakapitali miinimumsuurus on 3000 eurot ja maksimumsuurus on 12 000 eurot. BPM Capital OÜ jaotamata kasum moodustas 711 869 eurot (2015:379 889 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Arvestades 2016. aastal saadud dividende ja juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 142 374 eurot (2015 : 75 978 eurot).		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Luksemburg	1 146 208	1 013 000
Läti	50 181	0
Rootsi	57 500	0
Eesti	79 360	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 333 249	1 013 000
Kokku müügitulu	1 333 249	1 013 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	1 333 249	1 013 000
Kokku müügitulu	1 333 249	1 013 000

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-14 381	-18 784
Mitmesugused bürookulud	-10 695	-22 332
Lähetuskulud	-8 252	-19 590
Koolituskulud	-768	-3 352
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 982	-3 092
Ostetud teenused	-291 634	-270 732
Muud	-12 464	-9 324
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-340 176	-347 206

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-224 850	-220 492
Sotsiaalmaksud	-74 559	-73 086
Puhkusereserv	-587	-13 379
Kokku tööjõukulud	-299 996	-306 957
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 10 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2016	2015
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	51 273	0
Dividenditulu	51 273	0
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	51 273	0

Lisa 11 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-2 416	-25 376
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-2 416	-25 376

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	338 255	71 745	248 000	62 000
Kokku	338 255	71 745	248 000	62 000

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	95 000	0	90 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 597	0	7 491

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	0	1 143 000	0	1 013 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	91 143	0	93 464	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	180 000	180 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.04.2017

BPM Capital OÜ (registrikood: 12426903) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALMER KIKAS	Juhatuse liige	06.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 635
Aruandeaasta kasum (kahjum)	670 234
Kokku	711 869

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	1333249	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kalmer Kikas	37304046012	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	960 EUR (Lihtomand)
Martin Reinson	38209044249	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	735 EUR (Lihtomand)
Priit Veering	37311090315	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	570 EUR (Lihtomand)
Pawel Zabrzycki	02.08.1973	Poola	735 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6050073
Mobiiltelefon	+372 5019745
E-posti aadress	info@bpmcapital.eu