

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: BPM Capital OÜ

registrikood: 12426903

tänavanimi: Roosikrantsi tn

maja number: 11

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	10
Lisa 10 Tulumaks	10
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

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 2020 kuuendaks tegevusaastaks. Fondi investoriteks on Euroopa Investeeringufond (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 2020 seisuga oli BPM Capital OÜ bilansimaht 1 645 601 eurot (31.12.2019: 1 634 370 eurot), müügitulu 796 368 eurot (2019: 1 178 021 eurot) ja puhaskasum 402 808 eurot (31.12.2019: 659 607 eurot). Kontsernis oli 2020. aastal 4 töötajat (2019: 4 töötajat).

Kontserni eesmärgiks 2021. majandusaastal on jätkata investeerimisalaste nõustamis- ja juhtimisteenuste osutamist olemasolevate lepingute alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	826 572	691 536	
Nõuded ja ettemaksed	63 852	95 656	
Nõuded ostjate vastu	0	23 334	
Nõuded seotud osapoolte vastu	60 000	71 000	11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 897	617	2
Ettemaksed	955	705	
Kokku käibevarad	890 424	787 192	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 500	12 500	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 500	12 500	3
Finantsinvesteeringud	739 199	831 247	4
Nõuded ja ettemaksed	3 478	3 431	
Ettemaksed	3 478	3 431	
Kokku põhivarad	755 177	847 178	
Kokku varad	1 645 601	1 634 370	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	62 470	63 201	
Võlad tarnijatele	8 825	10 297	
Võlad töövõtjatele	33 682	33 035	
Maksuvõlad	13 245	13 317	2
Muud võlad	6 718	6 552	
Kokku lühiajalised kohustised	62 470	63 201	
Kokku kohustised	62 470	63 201	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	
Kohustuslik reservkapital	300	300	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 177 023	908 262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	402 808	659 607	
Kokku omakapital	1 583 131	1 571 169	
Kokku kohustised ja omakapital	1 645 601	1 634 370	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	796 368	1 178 021	6
Mitmesugused tegevuskulud	-144 135	-203 759	7
Tööjõukulud	-302 398	-302 690	8
Muud ärikulud	0	-288	
Ärikasum (kahjum)	349 835	671 284	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	56 260	54 720	9
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	50 983	55 188	
Intressitulud	66	76	
Muud finantstulud ja -kulud	0	49	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	457 144	781 317	
Tulumaks	-54 336	-121 710	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	402 808	659 607	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BPM Capital OÜ liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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 kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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 ekvivalendina kajastatakse panga arvelduskontol olevat raha.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud investeerimisfondi kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Fondiosakud on kajastatud õiglases väärtuses lähtudes fondiosaku puhasväärtusest.

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% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja 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 ettemaksed

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

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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 aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt, st hetkel kui leiab sisuliselt aset majandustehing, mitte sel hetkel, kui toimub kohustuse tasumine. Kulusid 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)l perioodi(de)l, mil tekkivad nendega seonduvad tulud.

Muude ärituludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud kulusid. Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub tulumaksuseaduse (TuMS) § 4 lg 5 ja § 50¹ alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80.

Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7% (TuMS § 41 p 7²). Tulumaks kuulub kinnipidamisele nii residendist kui ka mitteresidendist füüsilisele isikule tehtud dividendi väljamaksetelt. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. tütarettevõtet;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 745	0	617	0
Üksikisiku tulumaks	0	4 608	0	4 608
Erisoodustuse tulumaks	0	78	0	84
Sotsiaalmaks	0	7 878	0	7 944
Kohustuslik kogumispension	0	473	0	473
Töötuskindlustusmaksed	0	208	0	208
Ettemaksukonto jääk	1 152		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 897	13 245	617	13 317

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
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
Mezzanine Fund GP S.a.r.l.	100	14.11.2014	12 500

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2018	662 295	662 295
Soetamine	161 447	161 447
Müük müügihinnas või lunastamine	-47 683	-47 683
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	55 188	55 188
31.12.2019	831 247	831 247
	Fondiosakud	Kokku
31.12.2019	831 247	831 247
Soetamine	97 770	97 770
Müük müügihinnas või lunastamine	-240 801	-240 801
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	50 983	50 983
31.12.2020	739 199	739 199

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 290 719	1 277 743
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	289 112	290 126
Kokku tingimuslikud kohustised	1 579 831	1 567 869

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Luksemburg	795 391	1 135 444
Eesti	0	1 616
Läti	0	16 324
Rootsi	600	1 150
Poola	377	23 487
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	796 368	1 178 021
Kokku müügitulu	796 368	1 178 021
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	796 368	1 178 021
Kokku müügitulu	796 368	1 178 021

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-15 973	-15 670
Mitmesugused bürookulud	-9 129	-9 225
Lähetuskulud	-285	-3 819
Koolituskulud	0	-487
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 685	-1 772
Ostetud teenused	-107 087	-163 651
Muud	-9 976	-9 135
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-144 135	-203 759

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-226 600	-226 600
Sotsiaalmaksud	-75 151	-75 151
Puhkusereserv	-647	-939
Kokku tööjõukulud	-302 398	-302 690
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 9 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2020	2019
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	56 260	54 720
Dividenditulu	56 260	54 720
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	56 260	54 720

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2020		2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	390 846	54 336	578 321	121 710
Kokku	390 846	54 336	578 321	121 710

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	60 000	0	71 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 586	0	7 669

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tütarettevõtjad	0	794 000	0	1 116 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	90 418	0	91 262	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	180 000	180 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.05.2021

BPM Capital OÜ (registrikood: 12426903) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALMER KIKAS	Juhatuse liige	11.05.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 177 023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	402 808
Kokku	1 579 831

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	796368	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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