

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: BPM Capital 2 OÜ

registrikood: 16187354

tänav a nimi, Roosikrantsi tn 11

maja number:

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

BPM Capital 2 OÜ ja tema tütarettevõtte BPM Mezzanine Fund II Management OÜ (edaspidi Fondivalitseja) osutavad nõustamis- ja juhtimisteenust BPM Mezzanine Fund II usaldusfondile (edaspidi Fond) pikaajaliste lepingute alusel.

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ on registreeritud Finantsinspeksioonis tegevusloata väikefondi valitsejana.

31.12.2022 oli BPM Capital 2 OÜ bilansimaht 551 536 eurot (2021. aastal 2 810 eurot), 2022. aasta müügitulu oli 704 458 eurot (2021. aastal 0 eurot). BPM Capital 2 OÜ-s oli 2022. aastal 4 töötajat.

BPM Capital 2 OÜ eesmärgiks järgmisel majandusaastal on jätkata nõustamisteenuse osutamist Fondivalitsejale vastavalt lepingule.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	368 941	310	2
Nõuded ja ettemaksed	2 263	0	
Kokku käibevarad	371 204	310	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500	3
Finantsinvesteeringud	177 832	0	4
Kokku põhivarad	180 332	2 500	
Kokku varad	551 536	2 810	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	37 243	0	
Kokku lühiajalised kohustised	37 243	0	
Kokku kohustised	37 243	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-190	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	511 483	-190	
Kokku omakapital	514 293	2 810	
Kokku kohustised ja omakapital	551 536	2 810	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	18.03.2021 - 31.12.2021	Lisa nr
Müügitulu	704 458	0	5
Mitmesugused tegevuskulud	-54 817	-190	6
Tööjõukulud	-126 685	0	7
Ärikasum (kahjum)	522 956	-190	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-10 990	0	4
Intressikulud	-483	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	511 483	-190	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	511 483	-190	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BPM Capital 2 OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aruandena kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmed on eurodes ja kasumiaruande koostamisel on kasutatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Alates 1.1.2016 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 bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud investeerimisfondi kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks 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 võimalike kontrollima tütar-ettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütar-ettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Investeering tütar-ettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglase väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu- ja deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. 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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või kui ettevõttel 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 pikaajalistena.

Tulud

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

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenust 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 tekivad nendega seonduvad tulud.

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 valjamaksetelt 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.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäär (14/86) tuleb kasutada dividendimaksele, mis ei ületa kolmel eelneval majandusaastal maksustatud keskmist jaotatud kasumit.

Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7%. Tulumaks kuulub kinnipidamisele nii residendist kui ka mitteresidendist füüsilisele isikule tehtud dividendi väljamakset.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha arvelduskontol	368 941	310
Kokku raha	368 941	310

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
16196672	BPM Mezzanine Fund II Management OÜ	Eesti	fondide valitsemine	100	100

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
BPM Mezzanine Fund II Management OÜ	100	31.03.2021	2 500

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	0	
Soetamine	192 680	192 680
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 858	-3 858
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-10 990	-10 990
31.12.2022	177 832	177 832

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2022	18.03.2021 - 31.12.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	704 458	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	704 458	0
Kokku müügitulu	704 458	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	704 458	0
Kokku müügitulu	704 458	0

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	18.03.2021 - 31.12.2021
Mitmesugused bürookulud	-11 367	0
Lähetuskulud	-3 367	0
Asutamiskulud	0	-190
Ostetud teenused	-39 572	0
Muud	-511	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-54 817	-190

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	18.03.2021 - 31.12.2021
Palgakulu	95 086	0
Sotsiaalmaksud	31 599	0
Kokku tööjõukulud	126 685	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	0

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 056	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 056	0

MÜÜDUD	2022	18.03.2021 - 31.12.2021
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	704 458	0
Kokku müüdnud	704 458	0

OSTETUD	2022	18.03.2021 - 31.12.2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	41 231	
Kokku ostetud	41 231	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	18.03.2021 - 31.12.2021
Arvestatud tasu	67 500	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2023

BPM Capital 2 OÜ (registrikood: 16187354) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALMER KIKAS	Juhatuse liige	23.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	511 483
Kokku	511 293

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	704458	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Priit Veering	37311090315	Eesti	795 EUR (Lihtomand)
Paweł Zabrzyccki	37308020156	Poola	615 EUR (Lihtomand)
Martin Reinson	38209044249	Eesti	795 EUR (Lihtomand)
Kalmer Kikas	37304046012	Eesti	795 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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