

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Karma Ventures II OÜ

registrikood: 16247754

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Narva mnt 7b

postisihthnumber: 10117

e-posti aadress: kristjan@karma.vc

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 4 Laenunõuded	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Muud äritulud	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Tulumaks	10
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Karma Ventures II OÜ ja tema tütarettevõtte Karma Ventures II GP S. a r.l. osutavad nõustamis- ja juhtimisteenust Karma Ventures II, SCSp-le (edaspidi Fond) pikaajaliste lepingute alusel. Fond on registreeritud Luxemburgis ja allub CSSF'ile (Luxemburgi finantsjärelevalve).

2023. aastal oli Karma Ventures II OÜ müügitulu 1 800 000 eurot ja puhaskasum 606 078 eurot. Ettevõttes oli 2023. aastal keskmiselt 6 töötajat.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	918 233	336 723	
Nõuded ja ettemaksed	98 410	92 633	
Nõuded seotud osapoolte vastu	30 508	37 546	11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 925	23 872	2
Muud nõuded	60	223	
Ettemaksed	57 917	30 992	
Kokku käibevarad	1 016 643	429 356	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 000	12 000	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12 000	12 000	3
Nõuded ja ettemaksed	601 416	384 326	
Nõuded seotud osapoolte vastu	601 416	384 326	11
Materiaalsed põhivarad	349 950	390 261	5
Kokku põhivarad	963 366	786 587	
Kokku varad	1 980 009	1 215 943	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	249 331	89 244	
Võlad tarnijatele	160 813	23 583	
Võlad töövõtjatele	43 938	26 765	
Maksuvõlad	28 726	25 021	2
Muud võlad	15 854	13 875	
Kokku lühiajalised kohustised	249 331	89 244	
Kokku kohustised	249 331	89 244	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 123 699	107 447	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	603 979	1 016 252	
Kokku omakapital	1 730 678	1 126 699	
Kokku kohustised ja omakapital	1 980 009	1 215 943	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 800 000	1 800 000	6
Muud äritulud	102 361	117 104	7
Mitmesugused tegevuskulud	-579 585	-404 376	8
Tööjõukulud	-660 389	-487 676	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-69 796	-10 617	5
Muud ärikulud	-1 579	-5 522	
Ärikasum (kahjum)	591 012	1 008 913	
Intressitulud	15 138	7 300	11
Muud finantstulud ja -kulud	-72	39	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	606 078	1 016 252	
Tulumaks	-2 099	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	603 979	1 016 252	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Karma Ventures II OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standartitega. Eesti finantaruandlus tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Karma Ventures II 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena on kajastatud hoiuseid pankades. Raha ja selle lähendid on bilansis hinnatud õiglases väärtuses, mis baseerub bilansipäeva Eesti Panga ametlikel valuutakurssidel. Õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes real Finantstulud- ja kulud.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle teisel ettevõttel (emaettevõtte) on valitsev mõju.

Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest.

Vastavalt olulisuse printsiibile on emaettevõtte aruannete koostamisel lubatud rakendada soetusmaksumuse meetodit väheoluliste tütarettevõtete kajastamisel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdisväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 700

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	7
muud materiaalsed põhivarad	5

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Tulud

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

Kulud

Kulud kajastatakse lähtuvalt tekkepõhisuse printsiibist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruandes ettevõttejuhtkonda ja nende pereliikmeid, tütaretevõtteid ja ettevõtte omanikke.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		1 038	3 753	
Üksikisiku tulumaks		5 552		7 906
Erisoodustuse tulumaks		1 520		1 067
Sotsiaalmaks		12 136		14 572
Kohustuslik kogumispension		523		816
Töötuskindlustusmaksed		366		660
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		7 591		0
Ettemaksukonto jääk	9 925		20 119	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 925	28 726	23 872	25 021

Lisa 3 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
B257690	Karma Ventures II GP S.a.r.l.	Luksemburg	invest.haldamine	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Karma Ventures II GP S.a.r.l.	12 000	12 000
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 000	12 000

Lisa 4 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	üle 5 aasta	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laen 1	377 000	377 000	3%	EUR	31.12.2031	11
Laen 2	202 000	202 000	6%	EUR	31.12.2031	11
Laenunõuded	579 000	579 000				
	31.12.2022	üle 5 aasta	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laen 1	377 000	377 000	3%	EUR	31.12.2031	11
Laenunõuded	377 000	377 000				

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	224 289	176 590	400 879
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	224 289		224 289
Muud ostud ja parendused		176 590	176 590
Amortisatsioonikulu	-5 943	-4 675	-10 618
31.12.2022			
Soetusmaksumus	224 289	176 590	400 879
Akumuleeritud kulum	-5 943	-4 675	-10 618
Jääkmaksumus	218 346	171 915	390 261
Ostud ja parendused	17 428	12 057	29 485
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	17 428		17 428
Muud ostud ja parendused		12 057	12 057
Amortisatsioonikulu	-34 683	-35 113	-69 796
31.12.2023			
Soetusmaksumus	241 717	188 647	430 364
Akumuleeritud kulum	-40 626	-39 788	-80 414
Jääkmaksumus	201 091	148 859	349 950

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Luksemburg	1 800 000	1 800 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 800 000	1 800 000
Kokku müügitulu	1 800 000	1 800 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Investeeringukonsultatsioonid	1 800 000	1 800 000
Kokku müügitulu	1 800 000	1 800 000

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulud vastavalt kulude jagamise kokkuleppele	102 361	117 104
Kokku muud äritulud	102 361	117 104

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	125 306	98 972
Mitmesugused bürookulud	16 596	8 490
Lähetuskulud	62 508	40 775
Koolituskulud	20 248	4 179
Konsultatsioonid	175 919	123 886
Vastuvõtukulud	130 156	78 010
IT	48 852	37 992
Muud	0	12 072
Kokku mitmesugused tegevuskulud	579 585	404 376

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	451 732	357 889
Sotsiaalmaksud	141 429	129 787
Muud	67 227	0
Kokku tööjõukulud	660 388	487 676
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	6
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	10 496	2 099	0	0
Muud riigid kui Eesti	10 496	2 099	0	0
Kokku	10 496	2 099	0	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 508	37 546
Kokku nõuded ja ettemaksed	30 508	37 546

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	601 416	384 326
Kokku nõuded ja ettemaksed	601 416	384 326

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 000	364 000	377 000	7 300
Kokku antud laenud	13 000	364 000	377 000	7 300

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	377 000	202 000	579 000	15 090
Kokku antud laenud	377 000	202 000	579 000	15 090

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 800 000	1 800 000
Kokku müüdnud	1 800 000	1 800 000

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	145 000	100 000
Kokku ostetud	145 000	100 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	159 428	159 428

Pikaajalised nõuded juhatusega seotud ettevõtte vastu summas 601 416 eurot koosnevad laenuõuetest summas 579 000 eurot ja intressinõudest summas 22 416 eurot (2022.a 384 326 eurot kokku: 377 000 eurot laenuõuded ja 7326 eurot intressinõue).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.06.2024

Karma Ventures II OÜ (registrikood: 16247754) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTJAN LAANEMAA	Juhatuse liige	11.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Karma Ventures II OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Karma Ventures II OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaidsid.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Karma Ventures II OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

12.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Karma Ventures II OÜ (registrikood: 16247754) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	12.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 123 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	603 979
Kokku	1 727 678
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 727 678
Kokku	1 727 678

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	1800000	100.00%	Jah