

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: BPM Mezzanine Fund II Management OÜ

registrikood: 16196672

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Roosikrantsi tn 11

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 Raha	7
Lisa 3 Müügitulu	7
Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud	7
Lisa 5 Tööjõukulud	8
Lisa 6 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ on registreeritud Finantsinspeksioonis tegevusloata väikefondi valitsejana ja osutab juhtimisteenust pikaajalise lepingu alusel BPM Mezzanine Fund II usaldusfondile (edaspidi Fond). Fond keskendub mezzanine laenude andmisele väikestele ja keskmise suurusega ettevõtetele Balti riikides ja Poolas.

31.12.2023 oli BPM Mezzanine Fund Management OÜ bilansimaht 28 661 eurot (2022. aastal 8 159 eurot), 2023. aasta müügitulu oli 941 464 eurot (2022. aastal 711 328 eurot). 2023. aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

2024. aastal plaanib Fond jätkata investeerimistegevusega vastavalt Fondi investeerimispoliitikale.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 971	7 559	2
Nõuded ja ettemaksed	690	600	
Kokku käibevarad	28 661	8 159	
Kokku varad	28 661	8 159	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	332	2 502	
Kokku lühiajalised kohustised	332	2 502	
Kokku kohustised	332	2 502	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 157	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 672	3 157	
Kokku omakapital	28 329	5 657	
Kokku kohustised ja omakapital	28 661	8 159	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	941 464	711 328	3,6
Mitmesugused tegevuskulud	-918 792	-708 171	4
Ärikasum (kahjum)	22 672	3 157	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 672	3 157	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 672	3 157	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ (edaspidi Fondivalitseja) 2023. 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. Fondivalitseja on BPM Mezzanine Fund II usaldusfondi valitseja ja täisosanik. 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.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

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. laenuhõuded, 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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. 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 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 ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimaksetähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse pikaajalisena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Fondivalitseja tulu on Fondi valitsemistasu, mis on kokku lepitud Fondi dokumentides.

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. Kulutusi, 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 seotud tulud.

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) 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 väljamakselt.

Seotud osapooled

Fondivalitseja loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab olulist valitsevat mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- a) olulise osalusega omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted;
- d) valitsetavat usaldusfondi.

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks emaettevõtte BPM Capital 2 OÜ, BPM Mezzanine Fund II usaldusfond, osaühingu juhatuse liikmed ja nende lähikondlased.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha arvelduskontol	27 971	7 559
Kokku raha	27 971	7 559

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	941 464	711 328	6
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	941 464	711 328	
Kokku müügitulu	941 464	711 328	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Fondi valitsemistasu	941 464	711 328	6
Kokku müügitulu	941 464	711 328	

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Fondi valitsemisega seonduvate teenuste osutamine	-914 163	-704 458	6
Muud	-4 629	-3 713	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-918 792	-708 171	

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

2023. aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaeetevõtja nimetus	BPM Capital 2 OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaeetevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	941 464	711 328
Kokku müüdud	941 464	711 328

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	914 163	704 458
Kokku ostetud	914 163	704 458

Fondivalitseja on saanud aruandeperioodil Fondi valitsemistasu 941 464 eurot, 2022. aastal 711 328 eurot. Fondivalitseja on maksnud emaeettevõttele Fondi valitsemisega seotud nõustamisteenuse tasu summas 914 163 eurot, 2022. aastal 704 458 eurot (Lisa 4). Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole aruandeaastal ega 2022. aastal arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ (registrikood: 16196672) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALMER KIKAS	Juhatuse liige	27.06.2024
PRIIT VEERING	Juhatuse liige	27.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 157
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 672
Kokku	25 829
Jaotamine	
Kokku	25 829

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Fondide valitsemine	66301	941464	100.00%	Jah