

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Specialist Fund Management OÜ

registrikood: 16156922

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Riia tn 24a

postisihthnumber: 51010

e-posti aadress: riivo@unitedangels.vc

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 11 Intressitulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Specialist Fund Management OÜ, registrikood 16156922, on asutatud 09.02.2021 ning on finantsinspektsioonis registreeritud alternatiivse investeerimisfondi valitsejana. Ettevõtte asutajateks on kogenud tehnoloogiainvestorid Riivo Anton ja Gerri Kodres.

Valitsetav fond asutati 16.12.2021 ning selle nimeks on Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II (fond).

Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II valitsemine

Aasta vältel jätkas Specialist Fund Management OÜ fondi juhtimisega. Fondi lõplikuks suuruseks 2022. aasta lõpu seisuga on €50 295 699. Fondi suuremate investorite hulka kuuluvad Euroopa Investeerimisfond, fondijuhtide valdusfirma, LHV pensionifondid ning mitmed varahaldusfirmad Eestist, Soomest, Saksamaalt, Lätist ning Leedust. Fondi investorite hulgas on ka rohkelt regiooni tehnoloogiaettevõtjaid.

Fond hindas aasta jooksul rohkem kui 500 investeerimisvõimalust ja tegi kümme uut investeringut. Nendest seitsmel juhul juhtis fond ka investeerimisringi.

Personal

2023. aasta lõpu seisuga oli ettevõttes kokku 5 täiskohaga töötajat ja 2 osakoormusega töötajat.

Riskide juhtimine

Specialist Fund Management OÜ omab pikaajalist fondivalitsemislepingut hallatava fondiga Usaldusfond Specialist VC Primary and Secondary Fund II, mis tagab ettevõttele pikaajalise rahavoo. Pikaajalise fondivalitsemise lepingu olemasolu tõttu on ettevõtte krediidirisk ja likviidsusrisk madalad.

Specialist Fund Management OÜ majandustegevus toimub eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Samuti puudub intressirisk, kuna ettevõttel puuduvad olulised intressikandvad kohustused. Äritegevuse suurimaks riskiks on tegevusrisk (sh vastavusrisk, juhtimisrisk, reputatsioonirisk, tehingurisk, koostööpartneririsk). Tegevusriski realiseerumine võib mõjutada nii olemasolevat fondivalitsemislepingut kui ka tulevasi võimalikke lepinguid uute fondide valitsemiseks. Tegevusriski maandamiseks täidavad fondi vastutavad isikud oma hoolsuskohustust ning on loonud sisemised protseduurireed. Ühtlasi kasutavad fond ja fondijuht professionaalseid nõustajaid (nt advokaadibürood ning raamatupidamisteenuse pakkuja), kelle teenuste abil on tegevusriski võimalik märkimisväärselt vähendada.

Väljavaade 2024. aastaks

2024. aastal jätkab ettevõtte investeerimisfondi Specialist VC Primary and Secondary Fund II valitsemist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	96 667	152 571	
Nõuded ja ettemaksed	26 873	1 968	2
Kokku käibevarad	123 540	154 539	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	671 363	380 496	2
Materiaalsed põhivarad	11 841	14 100	4
Kokku põhivarad	683 204	394 596	
Kokku varad	806 744	549 135	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	80 895	89 890	5
Kokku lühiajalised kohustised	80 895	89 890	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	202 957	454 957	5
Kokku pikaajalised kohustised	202 957	454 957	
Kokku kohustised	283 852	544 847	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 289	-26 068	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	518 603	30 356	
Kokku omakapital	522 892	4 288	
Kokku kohustised ja omakapital	806 744	549 135	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 095 926	963 805	7
Mitmesugused tegevuskulud	-159 135	-633 928	8
Tööjõukulud	-299 755	-132 660	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 484	-1 653	4
Muud ärikulud	-409	-39	
Ärikasum (kahjum)	633 143	195 525	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-20 192	0	10
Intressitulud	13 047	6	11
Muud finantstulud ja -kulud	-107 395	-165 175	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	518 603	30 356	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	518 603	30 356	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Specialist Fund Management OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Specialist Fund Management OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab pangakontode saldosisid.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult 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.

Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte enda majandustegevuses enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 1 000 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	4 aastat
Muud materiaalsed põhivarad	5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Lühiajalisena kajastatakse kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äriotsuse jooksul (nt võlad tarnijatele);

mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast. Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

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

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse lepingus ette nähtud hinnavähendusi.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Kulusid millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele.

Specialist Fund Management OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 052	2 052	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 052	2 052	0	0	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	301	301	0	0	3
Laenunõuded	689 612	20 000	0	669 612	12
Muud nõuded	690	690	0	0	
Intressinõuded	690	690	0	0	
Ettemaksed	5 581	3 830	1 751	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 333	3 333	0	0	
Muud makstud ettemaksed	2 248	497	1 751	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	698 236	26 873	1 751	669 612	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	378 745	0	0	378 745	12
Ettemaksed	3 719	1 968	1 751	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 968	1 968	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 751	0	1 751	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	382 464	1 968	1 751	378 745	

Lühiajalise laenunõude tähtaeg on mais 2024 ning intressimäär on 5,5%.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	8 167	4 834
Erisoodustuse tulumaks	0	385	198
Sotsiaalmaks	0	15 351	8 941
Kohustuslik kogumispension	0	731	351
Töötuskindlustusmaksed	0	730	598
Ettemaksukonto jääk	301		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	301	25 364	14 922

Maksude info nähtav ka lisas 2 ja 5.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	3 095	12 658	15 753
Muud ostud ja parendused	3 095	12 658	15 753
Amortisatsioonikulu	-387	-1 266	-1 653
31.12.2022			
Soetusmaksumus	3 095	12 658	15 753
Akumuleeritud kulum	-387	-1 266	-1 653
Jääkmaksumus	2 708	11 392	14 100
Ostud ja parendused	1 225	0	1 225
Amortisatsioonikulu	-952	-2 532	-3 484
31.12.2023			
Soetusmaksumus	4 320	12 658	16 978
Akumuleeritud kulum	-1 339	-3 798	-5 137
Jääkmaksumus	2 981	8 860	11 841

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 128	4 128	0	
Võlad töövõtjatele	40 796	40 796	0	6
Võlad seotud osapooltele	10 000	10 000	0	12
Maksuvõlad	25 364	25 364	0	3
Muud võlad	203 564	607	202 957	
Muud viitvõlad	203 564	607	202 957	
Kokku võlad ja ettemaksed	283 852	80 895	202 957	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	53 242	53 242	0	
Võlad töövõtjatele	10 129	10 129	0	6
Võlad seotud osapooltele	10 845	10 845	0	12
Maksuvõlad	14 922	14 922	0	3
Muud võlad	455 709	752	454 957	
Muud viitvõlad	455 709	752	454 957	
Kokku võlad ja ettemaksed	544 847	89 890	454 957	

Võlad töövõtjate hulgas sisaldab ka juhatuse liikmete töötasu võlga summas 6 950 eurot (lisa 12).
Muude viitvõlgade all on kajastatud fondijuhi kohustus tasuda rahakogumistasu.

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	21 900	6 555	
Puhkusetasude kohustis	18 896	3 574	
Kokku võlad töövõtjatele	40 796	10 129	5

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	1 095 926	963 805	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 095 926	963 805	
Kokku müügitulu	1 095 926	963 805	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Fondi valitsemistasu	1 095 926	963 805	
Kokku müügitulu	1 095 926	963 805	12

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-10 204	-9 931
Mitmesugused bürookulud	-14 616	-36 830
Lähetuskulud	-10 763	-7 083
Koolituskulud	-1 767	-2 968
Riiklikud ja kohalikud maksud	-10 859	-5 921
IT teenused	-7 870	-7 960
Konsultatsiooniteenused	-9 000	-508 612
Raamatupidamisteenused	-6 324	-3 864
Juriidilised teenused	-1 540	-2 073
Reklaami- ja turunduskulud	-25 207	-13 670
Muud	-60 985	-35 016
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-159 135	-633 928

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-224 445	-99 148
Sotsiaalmaksud	-75 310	-33 512
Kokku tööjõukulud	-299 755	-132 660
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	0

Lisa 10 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Finantsinvesteeringu allahindlus	-20 192	0
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-20 192	0

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	12 052	0
Muud intressitulud	995	6
Kokku intressitulud	13 047	6

Intressitulu seotud osapoolle laenult on avalikustatud lisas 12.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 052	0	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 052	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 950	10 845	5
Kokku võlad ja ettemaksed	16 950	10 845	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	669 612	378 745	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	669 612	378 745	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	540 000	0	378 745	0	2
Kokku antud laenud	0	540 000	0	378 745	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	378 745	386 900	0	669 612	11 362	2
Kokku antud laenud	378 745	386 900	0	669 612	11 362	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	25 000	96 500	121 500	0	3 920	
Kokku laenukohustised	25 000	96 500	121 500	0	3 920	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 095 926	963 805
Kokku müüdud	1 095 926	963 805

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	10 000	10 845
Kokku ostetud	10 000	10 845

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	69 039	0

Seotud osapoollele on antud laenu summas 926 900 eurot (2022: 540 000), mille intressimäär on 0% ning tähtaeg on 11 aasta pärast.

Laenu pikaajalise tähtaja tõttu on laenu diskonteeritud 3%-ga, mistõttu tekkis intressitulu summas 11 362 (2022: 0) eurot ja muu finantskulu summas 107 395 (2022: 161 255) eurot.

Seisuga 31.12.2023 on laenuunõude saldo 669 612 (31.12.2022: 378 745) eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Specialist Fund Management OÜ (registrikood: 16156922) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIIVO ANTON	Juhatuse liige	30.06.2024
GERRI KODRES	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 289
Aruandeaasta kasum (kahjum)	518 603
Kokku	522 892
Katmine	
Kokku	522 892

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Fondide valitsemine	66301	1095926	100.00%	Jah