

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

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.

31.12.2024 oli BPM Mezzanine Fund Management OÜ bilansimaht 36 251 eurot (2023. aastal 28 661 eurot), 2024. aasta müügitulu oli 941 464 eurot (2023. aastal 941 464 eurot). 2024. aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

2025. aastal plaanib Fond jätkata investeerimistegevusega vastavalt Fondi investeerimispoliitikale.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	35 762	27 971	2
Nõuded ja ettemaksed	489	690	
Kokku käibevarad	36 251	28 661	
Kokku varad	36 251	28 661	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	659	332	
Kokku lühiajalised kohustised	659	332	
Kokku kohustised	659	332	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 000	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 329	3 157	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 263	22 672	
Kokku omakapital	35 592	28 329	
Kokku kohustised ja omakapital	36 251	28 661	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	941 464	941 464	3,6
Mitmesugused tegevuskulud	-934 207	-918 792	4
Ärikasum (kahjum)	7 257	22 672	
Intressitulud	6	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 263	22 672	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 263	22 672	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ (edaspidi Fondivalitseja) 2024. 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 alljärgnevatel 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. laenukohustused, 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

Kuludid kajastatakse tekkepõhiselt, st. hetkel kui leiab sisuliselt aset majandustehing, mitte sel hetkel, kui toimub kohustuse tasumine. Kuludid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulud. 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 ja siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks olid kuni 31.12.2024 20/80 või, regulaarselt väljamakstavalt dividendidelt 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2025.a on maksumääraks 22/78 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

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

- a) olulise osalusega omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;
- 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)

	31.12.2024	31.12.2023
Raha arvelduskontol	35 762	27 971
Kokku raha	35 762	27 971

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	941 464	941 464	6
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	941 464	941 464	
Kokku müügitulu	941 464	941 464	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Fondi valitsemistasu	941 464	941 464	6
Kokku müügitulu	941 464	941 464	

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Fondi valitsemisega seonduvate teenuste osutamine	-919 000	-914 163	6
Muud	-15 207	-4 629	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-934 207	-918 792	

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

2024. aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

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

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	941 464	941 464
Kokku müüdud	941 464	941 464

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Emajäse	919 000	914 163
Kokku ostetud	919 000	914 163

Fondivalitseja on saanud aruandeperioodil Fondi valitsemistasu 941 464 eurot, 2023. aastal 941 464 eurot. Fondivalitseja on maksnud emajäsele Fondi valitsemisega seotud nõustamisteenuse tasu summas 919 000 eurot, 2023. aastal 914 163 eurot (Lisa 4). Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole aruandeaastal ega 2023. aastal arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.05.2025

BPM Mezzanine Fund II Management OÜ (registrikood: 16196672) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALMER KIKAS	Juhatuse liige	09.06.2025
MARTIN REINSON	Juhatuse liige	09.06.2025
PRIIT VEERING	Juhatuse liige	09.06.2025
PAWEL ZABRZYCKI	Management board member	10.06.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 263
Kokku	10 592
Jaotamine	
Kokku	10 592

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Fondide valitsemine	66301	EMTAK 2025	941464	100.00%	Jah