

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2022

aruandeaasta lõpp: 30.09.2023

ärinimi: BTF3 C OÜ

registrikood: 10816275

tänavanimi: Tartu mnt 25

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10117

e-posti aadress: btf@birdeyecapital.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15
Vandeauditiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

BTF3 C OÜ on 100% Birdeye Timber Fund 3 usaldusfondi omanduses olev äriühing, mille põhitegevus on investeeringute tegemine Eesti metsamaa kinnistutesse ja nende heaperemehelik haldamine. Fondi metsamaa portfell omab rahvusvaheliselt tunnustatud jätkusuutliku metsamajandamise FSC® ja PEFC™ sertifikaate.

Eesti metsamaa- ja puiduturg otsisid fondi aruandeaastal uut tasakaalupunkti. 2022. aasta kiire tõusu järel puidumaterjali hinnad 2023. aasta esimeses pooles langesid, kuid stabiliseerusid aasta keskel ning kolmandas kvartalis hakkasid aeglaselt taastuma. Madalad laomahud ja struktuurne puidumaterjali defitsiit pakuvad hindadele mõningast tuge, kuid puidutööstus tervikuna on eesoleva perioodi suhtes siiski valdavalt ettevaatlik. Vaatlusalusel perioodil ning inflatsioonilises majanduskeskkonnas metsamaa kinnistute hinnad Eestis valdavalt tõusid, seda eelkõige madala ja keskmise puidutagavaraga metsakinnistute puhul. Järgneval aastal on majanduskeskkonna väljavaate peamised riskitegurid piiratud regionaalne majanduskasv ning püsivalt kõrged intressimäärad. Puidumaterjali- ja metsamaa turule jõuab selle võimalik mõju ennekõike madala puidumaterjali nõudluse ja hindade kaudu.

BTF3 C OÜ tegevusaladeks on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 9 193 325 eurot (2022: 8 188 866 eurot). Puhaskasum oli 316 195 eurot (2022: 506 102 eurot). Aruandeaastal oli müügitulu 726 eurot (2022: 9 eurot). BTF3 C OÜ kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus muutus aruandeperioodil 879 797 eurot (2022: 939 660 eurot). Kinnisvarainvesteeringute õiglasele väärtusele on andnud hinnangu sõltumatu ekspert turumeetodi alusel, võttes arvesse metsamaa kinnistute karakteristikuid, metsamaa kinnistute puidutagavara bioloogilist juurdekasvu ja Eesti metsamaa kinnistute turuhinda.

Ettevõttes töötajaid ei ole ja töötasu arvestatud ega välja makstud pole. Juhatuse liikmele tasusid ei arvestatud.

Järgmisel majandusaastal jätkab BTF3 C OÜ metsamajanduse ja metsavarumise ning põllumajandussaaduste tootmise, töötlemise ja müügi.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	726	9
Puhaskasum/kahjum (eurodes)	316 195	506 102
Puhasrentaablus	43 553	5 623 356
Maksevõime tase	4,47	4,82
ROA	3,44	6,18
ROE	26,02	56,30

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Maksevõime tase = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	820	1 730	2
Nõuded ja ettemaksed	8 493	8 563	3
Kokku käibevarad	9 313	10 293	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	9 184 012	8 178 573	5
Kokku põhivarad	9 184 012	8 178 573	
Kokku varad	9 193 325	8 188 866	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 085	2 137	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 085	2 137	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 840 000	6 612 000	6
Võlad ja ettemaksed	1 136 122	675 806	7
Kokku pikaajalised kohustised	7 976 122	7 287 806	
Kokku kohustised	7 978 207	7 289 943	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 520	2 520	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	896 403	390 301	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	316 195	506 102	
Kokku omakapital	1 215 118	898 923	
Kokku kohustised ja omakapital	9 193 325	8 188 866	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022	Lisa nr
Müügitulu	726	9	9
Muud äritulud	898 733	941 858	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 797	-217	11
Mitmesugused tegevuskulud	-11 271	-5 768	
Ärikasum (kahjum)	886 391	935 882	
Intressikulud	-570 316	-429 780	
Muud finantstulud ja -kulud	120	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	316 195	506 102	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	316 195	506 102	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	886 391	935 882	
Korrigeerimised			
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-7 553	0	10
Muud korrigeerimised	-879 797	-939 660	10
Kokku korrigeerimised	-887 350	-939 660	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	70	1 262	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-11 344	-134	
Makstud intressid	120	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	11 292	2 198	10
Kokku rahavood äritegevusest	-821	-452	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	121 777	0	5
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-239 866	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-118 089	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	388 000	0	13
Saadud laenude tagasimaksed	-160 000	0	13
Makstud intressid	-110 000	-15 000	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	118 000	-15 000	
Kokku rahavood	-910	-15 452	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 730	17 182	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-910	-15 452	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	820	1 730	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2021	2 520	390 301	392 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	506 102	506 102
30.09.2022	2 520	896 403	898 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	316 195	316 195
30.09.2023	2 520	1 212 598	1 215 118

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BTF3 C OÜ (edaspidi: ettevõtte) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse pärast arvele võtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse leidmisel on kasutatud erapooletuid hindajaid.

Ettevõtte omanduses olevad metsamaa kinnisasjad on võetud arvele kinnisvarainvesteeringuna, kuna ettevõtte tegevuse eesmärgiks on eelkõige metsamaa hoidmine väärtuse kasvu eesmärgil, mitte aga kasvavast metsast, kui bioloogilisest varast, põllumajandusliku toodangu saamine.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1 kirjetele. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad perioodiseerimisele lähtudes olulisuse 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.

Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14/86 dividendide netosummast. 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. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on ettevõttega seotud sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimida turutingimustel.

Antud juhul on seotud osapooled:

- (a) emaettevõtte (ning emaettevõtet valitsevad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) teised samasse fondi kuuluvad ettevõtjad;
- (c) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- (d) punktis (c) kirjeldatud isikute poolt valitsevad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisades on avaldatud järgmine informatsioon seotud osapoolte ja nendega tehtud tehingute kohta:

- (a) ettevõtet valitseva osapoolte (emettevõtte) nimetus;
- (b) seotud osapooltega tehtud tehingute liik ja maht aasta jooksul;
- (c) saldod seotud osapooltega aruandekuupäeva seisuga;
- (d) seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022
Pangakonto	820	1 730
Kokku raha	820	1 730

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 245	7 245	4
Ettemaksed	1 248	1 248	
Tulevaste perioodide kulud	1 248	1 248	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 493	8 493	
	30.09.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 328	7 328	4
Ettemaksed	1 235	1 235	
Tulevaste perioodide kulud	1 235	1 235	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 563	8 563	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2023		30.09.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	29	0	62	0
Maamaks	0	2 036	0	2 015
Ettemaksukonto jääk	7 216		7 266	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 245	2 036	7 328	2 015

Vt lisa 3 ja 7

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
30.09.2021	7 238 913
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	939 660
30.09.2022	8 178 573
Ostud ja parendused	239 866
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	879 797
Müügid	-114 224
30.09.2023	9 184 012

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	4 979	3 705
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	121 777	0

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 9 184 012 eurot. Sõltumatu eksperdi hinnang kinnisvarainvesteeringute õiglasele väärtusele on tehtud turumeetodi alusel, võttes arvesse metsamaa kinnistute karakteristikuid ja Eesti metsamaa kinnistute turuhinda.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	6 840 000	0	6 840 000	0	10%	EUR	15.10.2025	13
Pikaajalised laenud kokku	6 840 000	0	6 840 000	0				
Laenukohustised kokku	6 840 000	0	6 840 000	0				
	30.09.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	6 612 000	0	6 612 000	0	6,5%	EUR	15.10.2025	13
Pikaajalised laenud kokku	6 612 000	0	6 612 000	0				
Laenukohustised kokku	6 612 000	0	6 612 000	0				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	49	49	0	
Maksuvõlad	2 036	2 036	0	4
Muud võlad	1 136 122	0	1 136 122	
Intressivõlad	1 136 122	0	1 136 122	13
Kokku võlad ja ettemaksed	1 138 207	2 085	1 136 122	

	30.09.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	122	122	0	
Maksuvõlad	2 015	2 015	0	4
Muud võlad	675 806	0	675 806	
Intressivõlad	675 806	0	675 806	13
Kokku võlad ja ettemaksed	677 943	2 137	675 806	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022
Osakapital	2 520	2 520
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2023 on ettevõttel üks osa: - Birdeye Timber Fund 3 usaldusfond - 2 520.00 EUR		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	726	9
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	726	9
Kokku müügitulu	726	9
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	436	9
metsamaterjali võõrandamine	290	0
Kokku müügitulu	726	9

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	7 553	0
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	879 797	939 660
Tulu sihtfinantseerimisest	11 292	2 198
Muud	91	0
Kokku muud äritulud	898 733	941 858

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Ostetud teenused	1 797	217
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 797	217

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandlusperioodil ettevõtte töölepingulisi töötajaid ei olnud.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Birdeye Timber Fund 3 usaldusfond
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	30.09.2023	30.09.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	6 840 000	6 612 000	6
Kokku laenukohustised	6 840 000	6 612 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 136 122	675 806	7
Kokku võlad ja ettemaksed	1 136 122	675 806	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	6 612 000	0	0	6 612 000	429 780	6
Kokku laenukohustised	6 612 000	0	0	6 612 000	429 780	
LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	6 612 000	388 000	160 000	6 840 000	570 316	6
Kokku laenukohustised	6 612 000	388 000	160 000	6 840 000	570 316	

Juhatuse liikmetele aruandlusperioodil tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2023 on kohustisi seotud osapoolte vastu 7 976 122 eurot (30.09.2022: 7 287 806 eurot), millest on pikaajaline laen 6 840 000 eurot (30.09.2022: 6 612 000; vt lisa 6) ja intressivõlad 1 136 122 eurot (30.09.2022: 675 806 eurot; vt lisa 7). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 570 316 eurot (2022: 429 780 eurot). Intresse tasuti aruandlusperioodil 110 000 eurot (2022: 15 000 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.11.2023

BTF3 C OÜ (registrikood: 10816275) 01.10.2022 - 30.09.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER PULLERITS	Juhatuse liige	30.11.2023
INDREK MINKA	Juhatuse liige	30.11.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BTF3 C OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud BTF3 C OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.09.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Eero Kaup

Vandeaudiitori number 459

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

30.11.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

BTF3 C OÜ (registrikood: 10816275) 01.10.2022 - 30.09.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KAUP	Vandeaudiitor	30.11.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	896 403
Aruandeaasta kasum (kahjum)	316 195
Kokku	1 212 598
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 212 598
Kokku	1 212 598

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kõõgivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus	01131	436	60.06%	Jah
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	0210	290	39.94%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	btf@birdeyecapital.com