

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2022

aruandeaasta lõpp: 30.09.2023

ärinimi: BTF2 Beeta OÜ

registrikood: 10817386

tänava nimi, Tartu mnt 25

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10117

telefon: +372 6070220

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	13
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

BTF2 Beeta OÜ on 100% Birdeye Timber Fund 2 omanduses olev äriühing, mille põhitegevus on investeringute tegemine Eesti metsamaa kinnistusesse ja nende heaperemeeliseks haldamiseks. Fondi metsamaa portfelli 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.

BTF2 Beeta OÜ tegevusalad on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 2 327 704 eurot (2022: 2 103 655 eurot). Aruandeperioodi puhaskasum oli 96 195 eurot (2022: 188 350 eurot). Aruandeaastal oli müügitulu 398 eurot (2022: 538 eurot). BTF2 Beeta OÜ kinnisvarainvesteeringute õiglane väärtus muutus aruandeperioodil 219 097 eurot (2022: 279 341 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 BTF2 Beeta OÜ metsamajanduse ja metsavarumise ning põllumajandussaaduste tootmise, töötlemise ja müügi.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	398	538
Puhaskasum/kahjum (eurodes)	96 195	188 350
Puhasrentaabilus	24 170	35 009
Maksevõime tase	1,93	0,52
ROA	4,13	8,95
ROE	15,02	34,61

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaabilus (%) = 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	2 081	47	2
Nõuded ja ettemaksed	1 563	2 527	3
Kokku käibevarad	3 644	2 574	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	2 324 060	2 101 081	5
Kokku põhivarad	2 324 060	2 101 081	
Kokku varad	2 327 704	2 103 655	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 887	4 997	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 887	4 997	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 462 000	1 319 000	6
Võlad ja ettemaksed	223 415	235 451	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 685 415	1 554 451	
Kokku kohustised	1 687 302	1 559 448	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	541 707	353 357	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 195	188 350	
Kokku omakapital	640 402	544 207	
Kokku kohustised ja omakapital	2 327 704	2 103 655	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022	Lisa nr
Müügitulu	398	538	9
Muud äritulud	221 765	279 341	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 825	-2 379	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 182	-3 478	
Ärikasum (kahjum)	214 156	274 022	
Intressikulud	-117 964	-85 672	
Muud finantstulud ja -kulud	3	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	96 195	188 350	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 195	188 350	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	214 156	274 022	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	-219 097	-279 341	10
Kokku korrigeerimised	-219 097	-279 341	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	962	-1 618	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-5 693	3 540	
Laekunud intressid	3	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	2 582	0	10
Kokku rahavood äritegevusest	-7 087	-3 397	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-3 882	0	5
Laekunud intressid	3	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 879	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	143 000	2 000	12
Makstud intressid	-130 000	0	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	13 000	2 000	
Kokku rahavood	2 034	-1 397	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	47	1 444	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 034	-1 397	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 081	47	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2021	2 500	353 357	355 857
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	188 350	188 350
30.09.2022	2 500	541 707	544 207
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	96 195	96 195
30.09.2023	2 500	637 902	640 402

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BTF2 Beeta 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 lisas 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 laekuv 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 kuulvas 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 periodiseerimisele 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. 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 nende vahelised 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	2 081	47
Kokku raha	2 081	47

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	237	237	
Ostjatelt laekumata arved	237	237	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	608	608	4
Ettemaksed	718	718	
Tulevaste perioodide kulud	718	718	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 563	1 563	
	30.09.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 815	1 815	4
Ettemaksed	712	712	
Tulevaste perioodide kulud	712	712	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 527	2 527	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2023		30.09.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	7	494	0
Maamaks	0	1 331	0	1 320
Ettemaksukonto jääk	608		1 321	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	608	1 338	1 815	1 320

Vt lisa 3 ja 7

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
30.09.2021	1 821 740
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	279 341
30.09.2022	2 101 081
Ostud ja parendused	3 882
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	219 097
30.09.2023	2 324 060

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 865	2 844

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 2 324 060 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 järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	1 462 000	0	1 462 000	0	10%	EUR	18.10.2025	12
Pikaajalised laenud kokku	1 462 000	0	1 462 000	0				
Laenukohustised kokku	1 462 000	0	1 462 000	0				
	30.09.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	1 319 000	0	1 319 000	0	6,5%	EUR	18.10.2025	12
Pikaajalised laenud kokku	1 319 000	0	1 319 000	0				
Laenukohustised kokku	1 319 000	0	1 319 000	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	1 338	1 338	0	4
Muud võlad	223 415	0	223 415	
Intressivõlad	223 415	0	223 415	12
Saadud ettemaksed	500	500	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	225 302	1 887	223 415	

	30.09.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 977	2 977	0	
Maksuvõlad	1 320	1 320	0	4
Muud võlad	235 451	0	235 451	
Intressivõlad	235 451	0	235 451	12
Saadud ettemaksed	700	700	0	
Muud saadud ettemaksed	700	700	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	240 448	4 997	235 451	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2023	30.09.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2023 on ettevõttel üks osa: - Birdeye Timber Fund 2 - 2 500.00 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	398	538
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	398	538
Kokku müügitulu	398	538
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	200	9
muu teenusetulu	120	100
metsamaterjali müük	78	429
Kokku müügitulu	398	538

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2022 - 30.09.2023	01.10.2021 - 30.09.2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	219 097	279 341
Tulu sihtfinantseerimisest	2 582	0
Muud	86	0
Kokku muud äritulud	221 765	279 341

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandlusperioodil ettevõttel töölepingulisi töötajaid ei olnud.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Birdeye Timber Fund 2
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	30.09.2023	30.09.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	1 462 000	1 319 000	6
Kokku laenukohustised	1 462 000	1 319 000	

Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	223 415	235 451	7
Kokku võlad ja ettemaksed	223 415	235 451	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	1 317 000	2 000	0	1 319 000	85 672	6
Kokku laenukohustised	1 317 000	2 000	0	1 319 000	85 672	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	1 319 000	143 000	0	1 462 000	117 964	6
Kokku laenukohustised	1 319 000	143 000	0	1 462 000	117 964	

Aruandlusperioodil juhatuse liikmetele tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2023 on kohustisi seotud osapoolte vastu 1 685 415 eurot (30.09.2022: 1 554 451 eurot), millest on pikaajaline laen 1 462 000 eurot (30.09.2022: 1 319 000 eurot; vt lisa 6) ja intressivõlad 223 415 eurot (30.09.2022: 235 451 eurot; vt lisa 7). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 117 964 eurot (2022: 85 672 eurot). Aruandeperioodil tasuti intresse summas 130 000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.11.2023

BTF2 Beeta OÜ (registrikood: 10817386) 01.10.2022 - 30.09.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER PULLERITS	Juhatuse liige	23.11.2023
INDREK MINKA	Juhatuse liige	23.11.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	541 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)	96 195
Kokku	637 902
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	637 902
Kokku	637 902

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kõõgivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus	01131	200	50.25%	Jah
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	02101	120	30.15%	Ei
Metsaraie	02201	78	19.60%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6070220
E-posti aadress	btf@birdeyecapital.com