

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2023

aruandeaasta lõpp: 30.09.2024

ärinimi: BTF3 C OÜ

registrikood: 10816275

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tartu mnt 25

postisihthnumber: 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
Vandeauditori 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 saavutasid fondi aruandeaastal põhja ja alustasid aeglast, kuid visa taastumist. Kuigi 2022. aasta puidumaterjali hindade tippudega võrreldes on üldine hinnatase endiselt madalam, on turu stabiliseerumine pakkunud kindlust nii materjali müüjatele kui puidutööstuse kokkuostjatele. Saematerjali nõudlust toetas piirkondlikult kasvanud renoveerimistöõde maht, kuid see ei ole täielikult kompenseerinud majandusaktiivsuse vähenemist ehitussektoris tervikuna. Samas oleme näinud kiiremat nõudluse taastumist paberipuidu segmendis, mida pakenditootmises veab Euroopa tugev jaekaubandus. Metsamaa turul oli Eestis märgata mõningast hinnalangust, mis oli vastavalt suurem eelkõige suurema metsatagavaraga küpsete kinnistute puhul. Järgneva perioodi üldise tooni määrab nii puidu- kui metsamaaturul regionaalse majanduskasvu dünaamika kui ka intressimäärade liikumine. Intressimäärade kiire langus 2024. aasta teises pooles pakub küll võimalust mõõdukaks optimismiks, kuid turuliikumise määrab ennekõike tööstusaktiivsuse võimaliku taastumise tempo Eestis ja lähiriikides.

BTF3 C OÜ tegevusaladeks on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 9 445 444 eurot (2023: 9 193 325 eurot). Puhaskahjum oli 437 091 eurot (2023: kasum 316 195 eurot). Aruandeaastal oli müügitulu 0 eurot (2023: 726 eurot). BTF3 C OÜ kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus muutus aruandeperioodil 253 240 eurot (2023: 879 797 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 müügiga.

Peamised finantssuhtarvud:

	2024	2023
Müügitulu (eurodes)	0	726
Puhaskasum/kahjum (eurodes)	-437 091	316 195
Puhasrentaablus	-	43 553
Maksevõime tase	3,00	4,47
ROA	-4,63	3,44
ROE	-56,18	26,02

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)

	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 726	820	2
Nõuded ja ettemaksed	4 800	8 493	3
Kokku käibevarad	6 526	9 313	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	9 438 918	9 184 012	5
Kokku põhivarad	9 438 918	9 184 012	
Kokku varad	9 445 444	9 193 325	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 177	2 085	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 177	2 085	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 843 000	6 840 000	6
Võlad ja ettemaksed	1 822 240	1 136 122	7
Kokku pikaajalised kohustised	8 665 240	7 976 122	
Kokku kohustised	8 667 417	7 978 207	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 520	2 520	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 212 598	896 403	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-437 091	316 195	
Kokku omakapital	778 027	1 215 118	
Kokku kohustised ja omakapital	9 445 444	9 193 325	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Müügitulu	0	726	9
Muud äritulud	258 431	898 733	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-1 797	11
Mitmesugused tegevuskulud	-9 404	-11 271	
Ärikasum (kahjum)	249 027	886 391	
Intressitulud	0	120	
Intressikulud	-686 118	-570 316	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-437 091	316 195	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-437 091	316 195	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	249 027	886 391	
Korrigeerimised			
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-7 553	10
Muud korrigeerimised	-253 240	-879 797	10
Kokku korrigeerimised	-253 240	-887 350	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 694	70	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-4 951	-11 344	
Makstud intressid	0	120	
Laekumised sihtfinantseerimisest	5 042	11 292	10
Kokku rahavood äritegevusest	-428	-821	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 666	-239 866	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	121 777	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 666	-118 089	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 000	388 000	13
Saadud laenude tagasimaksed	0	-160 000	13
Makstud intressid	0	-110 000	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 000	118 000	
Kokku rahavood	906	-910	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	820	1 730	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	906	-910	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 726	820	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-437 091	-437 091
30.09.2024	2 520	775 507	778 027

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 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 kuulavas 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)

	30.09.2024	30.09.2023
Pangakonto	1 726	820
Kokku raha	1 726	820

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 619	3 619	4
Ettemaksed	1 181	1 181	
Tulevaste perioodide kulud	1 181	1 181	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 800	4 800	
	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2024		30.09.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	57	0	29	0
Maamaks	0	1 952	0	2 036
Ettemaksukonto jääk	3 562		7 216	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 619	1 952	7 245	2 036

Vt lisa 3 ja 7

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
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
Ostud ja parendused	1 666
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	253 240
30.09.2024	9 438 918

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	4 790	4 979
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	121 777

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 9 438 918 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)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	6 843 000	0	6 843 000	0	10%	EUR	15.10.2025	13
Pikaajalised laenud kokku	6 843 000	0	6 843 000	0				
Laenukohustised kokku	6 843 000	0	6 843 000	0				
	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				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	225	225	0	
Maksuvõlad	1 952	1 952	0	4
Muud võlad	1 822 240	0	1 822 240	
Intressivõlad	1 822 240	0	1 822 240	13
Kokku võlad ja ettemaksed	1 824 417	2 177	1 822 240	

	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	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Osakapital	2 520	2 520
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2024 on ettevõttel üks osa: - Birdeye Timber Fund 3 usaldusfond - 2 520.00 EUR		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	726
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	726
Kokku müügitulu	0	726
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	0	436
metsamaterjali võõrandamine	0	290
Kokku müügitulu	0	726

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	7 553
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	253 240	879 797
Tulu sihtfinantseerimisest	5 042	11 292
Muud	149	91
Kokku muud äritulud	258 431	898 733

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Ostetud teenused	0	1 797
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	0	1 797

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	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	6 843 000	6 840 000	6
Kokku laenukohustised	6 843 000	6 840 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 822 240	1 136 122	7
Kokku võlad ja ettemaksed	1 822 240	1 136 122	

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	
LAENUKOHUSTISED	30.09.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	6 840 000	3 000	0	6 843 000	686 118	6
Kokku laenukohustised	6 840 000	3 000	0	6 843 000	686 118	

Juhatuse liikmetele aruandlusperioodil tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2024 on kohustisi seotud osapoolte vastu 8 665 240 eurot (30.09.2023: 7 976 122 eurot), millest on pikaajaline laen 6 843 000 eurot (30.09.2023: 6 840 000; vt lisa 6) ja intressivõlad 1 822 240 eurot (30.09.2023: 1 136 122 eurot; vt lisa 7). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 686 118 eurot (2023: 570 316 eurot). Intresse tasuti aruandlusperioodil 0 eurot (2023: 110 000 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.12.2024

BTF3 C OÜ (registrikood: 10816275) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER PULLERITS	Juhatuseliige	02.12.2024
INDREK MINKA	Juhatuseliige	02.12.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BTF3 C OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud BTF3 C OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2024 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 30.09.2024 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 arvamuse 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Eero Kaup

Vandeaudiitori number 459

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, Tallinn, Harju maakond, 10151

02.12.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

BTF3 C OÜ (registrikood: 10816275) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KAUP	Vandeaudiitor	02.12.2024

Kahjumi katmise ettepanek
(eurodes)

	30.09.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 212 598
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-437 091
Kokku	775 507
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	775 507
Kokku	775 507