

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2023

aruandeaasta lõpp: 30.09.2024

ärinimi: BTF2 Gamma OÜ

registrikood: 10817506

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

postisihthnumber: 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 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 7 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Muud äritulud	13
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeaudiitori aruanne	17

Tegevusaruanne

BTF2 Gamma OÜ on 100% Birdeye Timber Fund 2 omanduses olev äriühing, mille põhitegevus on investeringute tegemine Eesti metsamaa kinnistutesse ja nende heaperemehelik haldamine. Fondi metsamaa portfelli 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.

BTF2 Gamma OÜ tegevusalad on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 6 080 930 eurot (2023: 5 989 825 eurot). Aruandeperioodi puhaskahjum oli 232 490 eurot (2023: kasum 392 074 eurot). Aruandeaastal oli müügitulu 120 eurot (2023: 247 714 eurot). BTF2 Gamma OÜ kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus muutus aruandeperioodil 154 536 eurot (2023: 560 589 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 Gamma OÜ metsamajanduse ja metsavarumise ning põllumajandussaaduste tootmise, töötlemise ja müügiiga.

Peamised finantssuhtarvud:

	2024	2023
Müügitulu (eurodes)	120	247 714
Puhaskasum/kahjum (eurodes)	-232 490	392 074
Puhasrentaablus	-193 742	158
Maksevõime tase	13,04	13,70
ROA	-3,82	6,55
ROE	-16,99	24,49

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	2 805	4 104	2
Nõuded ja ettemaksed	3 248	2 791	3
Varud	36 500	36 500	4
Kokku käibevarad	42 553	43 395	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	6 038 377	5 946 430	6
Kokku põhivarad	6 038 377	5 946 430	
Kokku varad	6 080 930	5 989 825	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 264	3 167	8
Kokku lühiajalised kohustised	3 264	3 167	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 937 000	3 960 000	7
Võlad ja ettemaksed	772 250	425 752	8
Kokku pikaajalised kohustised	4 709 250	4 385 752	
Kokku kohustised	4 712 514	4 388 919	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 598 406	1 206 332	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-232 490	392 074	
Kokku omakapital	1 368 416	1 600 906	
Kokku kohustised ja omakapital	6 080 930	5 989 825	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Müügitulu	120	247 714	10
Muud äritulud	185 167	658 909	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 907	-170 879	12
Mitmesugused tegevuskulud	-12 373	-10 649	
Ärikasum (kahjum)	164 007	725 095	
Intressitulud	1	145	
Intressikulud	-396 498	-333 166	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-232 490	392 074	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-232 490	392 074	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	164 007	725 095	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	164 817	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-26 412	-97 540	11
Muud korrigeerimised	-154 536	-560 589	11
Kokku korrigeerimised	-180 948	-493 312	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-457	2 176	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-3 532	-245 278	
Laekunud intressid	1	145	
Laekumised sihtfinantseerimisest	3 629	401	11
Kokku rahavood äritegevusest	-17 300	-10 773	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-3 676	-16 392	6
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	92 677	345 700	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	89 001	329 308	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17 000	16 000	14
Saadud laenude tagasimaksed	-40 000	-82 000	14
Makstud intressid	-50 000	-250 000	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-73 000	-316 000	
Kokku rahavood	-1 299	2 535	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 104	1 569	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 299	2 535	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 805	4 104	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2022	2 500	1 206 332	1 208 832
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	392 074	392 074
30.09.2023	2 500	1 598 406	1 600 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-232 490	-232 490
30.09.2024	2 500	1 365 916	1 368 416

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BTF2 Gamma 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

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 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. 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 osapoole (emaettevõtte) 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	2 805	4 104
Kokku raha	2 805	4 104

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 504	1 504	5
Ettemaksed	1 744	1 744	
Tulevaste perioodide kulud	1 744	1 744	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 248	3 248	

	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 072	1 072	5
Ettemaksed	1 719	1 719	
Tulevaste perioodide kulud	1 719	1 719	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 791	2 791	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Müügiks ostetud kaubad	36 500	36 500
Maad müügiks	36 500	36 500
Kokku varud	36 500	36 500

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2024		30.09.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	13	0	8	0
Maamaks	0	3 193	0	3 118
Ettemaksukonto jääk	1 491		1 064	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 504	3 193	1 072	3 118

vt lisa 3 ja 8

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
30.09.2022	5 782 426
Ostud ja parendused	16 392
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	560 589
Müügid	-248 160
Muud muutused	-164 817
30.09.2023	5 946 430
Ostud ja parendused	3 676
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	154 536
Müügid	-66 265
30.09.2024	6 038 377

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	6 952	6 903
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	92 677	345 700

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 6 038 377 eurot. Sõltumatu eksperdi hinnang kinnisvarainvesteeringute õiglasele väärtusele on tehtud turumeetodi alusel, võttes arvesse metsamaa kinnistute karakteristikuid ja Eesti metsamaa kinnistute turuhinda.

Muude muutuste all on kajastatud raieõiguse võõrandamisel kinnisvarainvesteeringu väärtuse langus.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	3 937 000	0	3 937 000	0	10%	EUR	18.10.2025	14
Pikaajalised laenud kokku	3 937 000	0	3 937 000	0				
Laenukohustised kokku	3 937 000	0	3 937 000	0				
	30.09.2023	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	3 960 000	0	3 960 000	0	10%	EUR	18.10.2025	14
Pikaajalised laenud kokku	3 960 000	0	3 960 000	0				
Laenukohustised kokku	3 960 000	0	3 960 000	0				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	71	71	0	
Maksuvõlad	3 193	3 193	0	5
Muud võlad	772 250	0	772 250	
Intressivõlad	772 250	0	772 250	14
Kokku võlad ja ettemaksed	775 514	3 264	772 250	

	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	49	49	0	
Maksuvõlad	3 118	3 118	0	5
Muud võlad	425 752	0	425 752	
Intressivõlad	425 752	0	425 752	14
Kokku võlad ja ettemaksed	428 919	3 167	425 752	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2024 on ettevõtteel üks osa: - Birdeye Timber Fund 2 - 2 500.00 EUR		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	120	247 714
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	120	247 714
Kokku müügitulu	120	247 714
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	0	200
muu teenuse müük	120	4 146
raieõiguse võõrandamine	0	243 368
Kokku müügitulu	120	247 714

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	26 412	97 540
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	154 536	560 589
Tulu sihtfinantseerimisest	3 629	401
Muud	590	379
Kokku muud äritulud	185 167	658 909

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused
(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Ostetud teenused	8 907	6 062
Omakulu raieõiguse võõrandamisel	0	164 817
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 907	170 879

Lisa 13 Tööjõukulud
(eurodes)

Aruandlusperioodil ettevõttel töölepingulisi töötajaid ei olnud.

Lisa 14 Seotud osapooled
(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Birdeye Timber Fund 2
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	30.09.2024	30.09.2023	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 937 000	3 960 000	7
Kokku laenukohustised	3 937 000	3 960 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	772 250	425 752	8
Kokku võlad ja ettemaksed	772 250	425 752	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	4 026 000	16 000	82 000	3 960 000	333 166	7
Kokku laenukohustised	4 026 000	16 000	82 000	3 960 000	333 166	
LAENUKOHUSTISED	30.09.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 960 000	17 000	40 000	3 937 000	396 498	7
Kokku laenukohustised	3 960 000	17 000	40 000	3 937 000	396 498	

Juhatuse liikmetele aruandlusperioodil tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2024 on kohustisi seotud osapoolte vastu 4 709 250 eurot (30.09.2023: 4 385 752 eurot), millest on pikaajaline laen 3 937 000 eurot (30.09.2023: 3 960 000; vt lisa 7) ja intressivõlad 777 250 eurot (30.09.2023: 425 752 eurot; vt lisa 8). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 396 498 eurot (2023: 333 166 eurot). Intresse tasuti aruandlusperioodil 50 000 eurot (2023: 250 000 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.11.2024

BTF2 Gamma OÜ (registrikood: 10817506) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER PULLERITS	Juhatuse liige	26.11.2024
INDREK MINKA	Juhatuse liige	26.11.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BTF2 Gamma OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud BTF2 Gamma 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 arvestusekspertide 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 arvamust. 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 asjaspepuutuvast 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

26.11.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

BTF2 Gamma OÜ (registrikood: 10817506) 01.10.2023 - 30.09.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KAUP	Vandeaudiitor	26.11.2024

Kahjumi katmise ettepanek
(eurodes)

	30.09.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 598 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-232 490
Kokku	1 365 916
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 365 916
Kokku	1 365 916

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	0210	120	100.00%	Jah