

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2020

aruandeaasta lõpp: 30.09.2021

ärinimi: BTF3 A OÜ

registrikood: 10340085

tänavanimi: Tartu mnt 25

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

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	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

BTF3 A OÜ on 100% Birdeye Timber Fund 3 usaldusfondi omanduses olev äriühing, mille põhitegevus on investeeringute tegemine Eesti metsamaa kinnistutesse ja nende heaperemehelik haldamine. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 1 933 377 eurot (2020: 6 757 eurot). Puhaskasum oli 55 507 eurot (2020: 26 eurot). Ettevõtte tegevusaladeks on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeaastal oli müügitulu 109 eurot (2020: 26).

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

Järgmisel majandusaastal jätkab BTF3 A OÜ metsamajanduse ja metsavarumise ning põllumajandussaaduste tootmise, töötlemise ja müügiga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 788	6 757	2
Nõuded ja ettemaksed	8 761	0	3
Kokku käibevarad	14 549	6 757	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	1 918 828	0	5
Kokku põhivarad	1 918 828	0	
Kokku varad	1 933 377	6 757	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 148	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 148	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 760 000	0	6
Võlad ja ettemaksed	108 965	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 868 965	0	
Kokku kohustised	1 871 113	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 520	2 520	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 237	4 211	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 507	26	
Kokku omakapital	62 264	6 757	
Kokku kohustised ja omakapital	1 933 377	6 757	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020	Lisa nr
Müügitulu	109	26	9
Muud äritulud	183 825	0	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 972	0	11
Mitmesugused tegevuskulud	-13 490	0	
Ärikasum (kahjum)	164 472	26	
Intressikulud	-108 965	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	55 507	26	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 507	26	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	164 472	26	
Korrigeerimised			
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 612	0	10
Muud korrigeerimised	-182 213	0	10
Kokku korrigeerimised	-183 825	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 761	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 148	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-25 966	26	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 612	0	5
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 736 615	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 735 003	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 350 000	0	13
Saadud laenude tagasimaksed	-590 000	0	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 760 000	0	
Kokku rahavood	-969	26	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 757	6 731	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-969	26	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 788	6 757	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2019	2 520	4 211	6 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	26	26
30.09.2020	2 520	4 237	6 757
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	55 507	55 507
30.09.2021	2 520	59 744	62 264

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BTF3 A 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 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 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 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 osapoolte (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)

	30.09.2021	30.09.2020
Pangakonto	5 788	6 757
Kokku raha	5 788	6 757

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 278	7 278	4
Ettemaksed	883	883	
Tulevaste perioodide kulud	883	883	
Muud nõuded	600	600	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 761	8 761	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2021		30.09.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	18	0	0	0
Maamaks	0	1 690	0	0
Ettemaksukonto jääk	7 260		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 278	1 690	0	0

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Ostud ja parendused	1 736 615
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	182 213
30.09.2021	1 918 828

	01.10.2020 - 30.09.2021	
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinna	1 612	

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 1 918 828 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 kinnisvarainvesteeringute väärtuse vähenemine.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	30.09.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised võlakirjad								
Pikaajaline laen	1 760 000	0	1 760 000	0	6,5%	EUR	15.10.2025	13
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 760 000	0	1 760 000	0				
Laenukohustised kokku	1 760 000	0	1 760 000	0				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	158	158	0	
Maksuvõlad	1 690	1 690	0	4
Muud võlad	108 965	0	108 965	
Intressivõlad	108 965	0	108 965	13
Saadud ettemaksed	300	300	0	
Muud saadud ettemaksed	300	300	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	111 113	2 148	108 965	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Osakapital	2 520	2 520
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2021 on ettevõttel üks osa: - Birdeye Timber Fund 3 usaldusfond - 2 520.00 EUR		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	109	26
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	109	26
Kokku müügitulu	109	26
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	9	26
muu teenuse müük	100	0
Kokku müügitulu	109	26

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	1 612	0
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	182 213	0
Kokku muud äritulud	183 825	0

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Ostetud teenused	5 972	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 972	0

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandlusperioodil ettevõttel 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

	30.09.2021		30.09.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	1 868 965	0	0

Laenud

01.10.2020 - 30.09.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja					
Birdeye Timber Fund 3 usaldusfond	2 350 000	590 000	6,5%	EUR	15.10.2025

Juhatuse liikmetele aruandlusperioodil tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2021 on kohustisi seotud osapoolte vastu 1 868 965 eurot (30.09.2020: 0 eurot), millest on pikaajaline laen 1 760 000 eurot (30.09.2020: 0; vt lisa 6) ja intressivõlad 108 965 (30.09.2020: 0 eurot; vt lisa 7). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 108 965 eurot (2020: 0 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.11.2021

BTF3 A OÜ (registrikood: 10340085) 01.10.2020 - 30.09.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK MINKA	Juhatuse liige	29.11.2021
SANDER PULLERITS	Juhatuse liige	30.11.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 237
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 507
Kokku	59 744
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	59 744
Kokku	59 744

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	02101	100	91.74%	Jah
Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus	01131	9	8.26%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	btf@birdeyecapital.com