

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2021

aruandeaasta lõpp: 30.09.2022

ärinimi: BTF2 Gamma OÜ

registrikood: 10817506

tänavanimi: Tartu mnt 25

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Muud äritulud	13
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

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 olid aruandeaastal metsaomaniku jaoks selgelt positiivsed. 2022. aasta veebruaris alanud Vene Föderatsiooni agressioon Ukrainas vastu päädis Euroopa Liidu riikide märkimisväärsete kaubanduspiirangutega Venemaa ja Valgevene ekspordile. Euroopa turu täielik sulgemine antud riikidest pärit puidu- ja saematerjalidele ning energiakandjatele tekitas regionaalsel turul puidumaterjali defitsiidi ja tugeva taganttuule puidumaterjali hindadele. 2022. aastal nii puidumaterjali hinnad kui metsamaa kinnistute hinnad Eestis valdavalt tõusid. Järgneval aastal on majanduskeskkonna väljavaate peamised riskitegurid globaalse majanduskasvu jahenemine ning investeerimiskeskonna halvenemine tõusvate intressimäärade tõttu. Puidumaterjali- ja metsamaa turule jõuab eelnevalt kirjeldatud mõju ennekõike võimaliku puidumaterjali- ja metsamaa nõudluse vähenemise ning hindade stabiliseerumise kaudu.

BTF2 Gamma OÜ tegevusalad on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 5 825 462 eurot (2021: 5 134 161 eurot). Aruandeperioodi puhaskasum oli 555 250 eurot (2021: 367 036 eurot). Aruandeaastal oli müügitulu 9 eurot (2021: 109 eurot). BTF2 Gamma OÜ kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus muutus aruandeperioodil 768 772 eurot (2021: 631 862 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 müügi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2022	30.09.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 569	4 138	2
Nõuded ja ettemaksed	4 967	1 779	3
Varud	36 500	36 500	4
Kokku käibevarad	43 036	42 417	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	5 782 426	5 091 744	6
Kokku põhivarad	5 782 426	5 091 744	
Kokku varad	5 825 462	5 134 161	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	248 044	4 547	8
Kokku lühiajalised kohustised	248 044	4 547	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 026 000	4 021 000	7
Võlad ja ettemaksed	342 586	455 032	8
Kokku pikaajalised kohustised	4 368 586	4 476 032	
Kokku kohustised	4 616 630	4 480 579	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	651 082	284 046	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	555 250	367 036	
Kokku omakapital	1 208 832	653 582	
Kokku kohustised ja omakapital	5 825 462	5 134 161	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2021 - 30.09.2022	01.10.2020 - 30.09.2021	Lisa nr
Müügitulu	9	109	10
Muud äritulud	826 742	636 812	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-924	-20	12
Mitmesugused tegevuskulud	-9 031	-8 778	
Ärikasum (kahjum)	816 796	628 123	
Intressikulud	-261 555	-261 087	
Muud finantstulud ja -kulud	9	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	555 250	367 036	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	555 250	367 036	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2021 - 30.09.2022	01.10.2020 - 30.09.2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	816 796	628 123	
Korrigeerimised			
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-57 726	-4 950	11
Muud korrigeerimised	-768 772	-631 862	11
Kokku korrigeerimised	-826 498	-636 812	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 188	2 831	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	243 252	1 552	
Laekunud intressid	9	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	244	0	11
Kokku rahavood äritegevusest	230 615	-4 306	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-260	6
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	135 816	12 000	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	135 816	11 740	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5 000	8 000	14
Makstud intressid	-374 000	-12 000	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-369 000	-4 000	
Kokku rahavood	-2 569	3 434	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 138	704	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 569	3 434	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 569	4 138	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2020	2 500	284 046	286 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	367 036	367 036
30.09.2021	2 500	651 082	653 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	555 250	555 250
30.09.2022	2 500	1 206 332	1 208 832

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 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 õiglasest väärtusest, 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 õiglasest väärtusest. 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 kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (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. Kulud 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)

	30.09.2022	30.09.2021
Pangakonto	1 569	4 138
Kokku raha	1 569	4 138

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 223	3 223	5
Ettemaksed	1 744	1 744	
Tulevaste perioodide kulud	1 744	1 744	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 967	4 967	

	30.09.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	45	45	5
Ettemaksed	1 734	1 734	
Tulevaste perioodide kulud	1 734	1 734	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 779	1 779	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.09.2022	30.09.2021
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)

	30.09.2022		30.09.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	48	0	3	0
Maamaks	0	3 175	0	3 165
Ettemaksukonto jääk	3 175		42	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 223	3 175	45	3 165

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
30.09.2020	4 466 672
Ostud ja parendused	260
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	631 862
Müügid	-7 050
30.09.2021	5 091 744
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	768 772
Müügid	-78 090
30.09.2022	5 782 426

	01.10.2021 - 30.09.2022	01.10.2020 - 30.09.2021
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	135 816	12 000

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 5 782 426 eurot. Sõltumatu eksperdi hinnang kinnisvarainvesteeringute õiglasele väärtusele on tehtud turumeetodi alusel, võttes arvesse metsamaa kinnistute karakteristikuid ja Eesti metsamaa kinnistute turuhinda.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	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	4 026 000	0	4 026 000	0	6,5%	EUR	18.10.2025	14
Pikaajalised laenud kokku	4 026 000	0	4 026 000	0				
Laenukohustised kokku	4 026 000	0	4 026 000	0				
	30.09.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	4 021 000	0	4 021 000	0	6,5%	EUR	18.10.2025	14
Pikaajalised laenud kokku	4 021 000	0	4 021 000	0				
Laenukohustised kokku	4 021 000	0	4 021 000	0				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	301	301	0	
Maksuvõlad	3 175	3 175	0	5
Muud võlad	342 586	0	342 586	
Intressivõlad	342 586	0	342 586	14
Saadud ettemaksed	244 568	244 568	0	
Tulevaste perioodide tulud	243 368	243 368	0	
Muud saadud ettemaksed	1 200	1 200	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	590 630	248 044	342 586	

	30.09.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	182	182	0	
Maksuvõlad	3 165	3 165	0	5
Muud võlad	455 032	0	455 032	
Intressivõlad	455 032	0	455 032	14
Saadud ettemaksed	1 200	1 200	0	
Muud saadud ettemaksed	1 200	1 200	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	459 579	4 547	455 032	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2022	30.09.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2022 on ettevõttel üks osa: - Birdeye Timber Fund 2 - 2 500.00 EUR		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2021 - 30.09.2022	01.10.2020 - 30.09.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9	109
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9	109
Kokku müügitulu	9	109
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	9	9
muu teenuse müük	0	100
Kokku müügitulu	9	109

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2021 - 30.09.2022	01.10.2020 - 30.09.2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	57 726	4 950
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	768 772	631 862
Tulu sihtfinantseerimisest	244	0
Kokku muud äritulud	826 742	636 812

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2021 - 30.09.2022	01.10.2020 - 30.09.2021
Ostetud teenused	924	20
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	924	20

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	30.09.2022	30.09.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	4 026 000	4 021 000	7
Kokku laenukohustised	4 026 000	4 021 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	342 586	455 032	8
Kokku võlad ja ettemaksed	342 586	455 032	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	4 013 000	8 000	0	4 021 000	261 087	7,8
Kokku laenukohustised	4 013 000	8 000	0	4 021 000	261 087	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	4 021 000	5 000	0	4 026 000	261 555	7,8
Kokku laenukohustised	4 021 000	5 000	0	4 026 000	261 555	

Juhatuse liikmetele aruandlusperioodil tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2022 on kohustisi seotud osapoolte vastu 4 368 586 eurot (30.09.2021: 4 476 032 eurot), millest on pikaajaline laen 4 026 000 eurot (30.09.2021: 4 021 000; vt lisa 7) ja intressivõlad 342 586 eurot (30.09.2021: 455 032 eurot; vt lisa 8). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 261 555 eurot (2021: 261 087 eurot). Intresse tasuti aruandlusperioodil 374 000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.11.2022

BTF2 Gamma OÜ (registrikood: 10817506) 01.10.2021 - 30.09.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER PULLERITS	Juhatuse liige	23.11.2022
INDREK MINKA	Juhatuse liige	23.11.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BTF2 Gamma OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud BTF2 Gamma OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2022 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 30.09.2022 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 lahknep 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, väärarvutuste 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 märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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

Vandeauditori number 459

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

23.11.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

BTF2 Gamma OÜ (registrikood: 10817506) 01.10.2021 - 30.09.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KAUP	Vandeaudiitor	23.11.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	651 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	555 250
Kokku	1 206 332
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 206 332
Kokku	1 206 332

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kõõgivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus	01131	9	100.00%	Jah

Sidevahendid

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