

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2023

aruandeaasta lõpp: 30.09.2024

ärinimi: BTF2 Lamda OÜ

registrikood: 10340106

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	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

BTF2 Lamda 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 mõeldukaks optimismiks, kuid turuliikumise määrab ennekõike tööstusaktiivsuse võimaliku taastumise tempo Eestis ja lähiriikides.

BTF2 Lamda OÜ tegevusalad on metsamajandus ja metsavarumine ning põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük. Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõtte bilansimaht 6 384 648 eurot (2023: 6 211 093 eurot). Aruandeperioodi puhaskahjum oli 279 237 eurot (2023: kasum 258 295 eurot). Aruandeaastal oli müügitulu 0 eurot (2023: 44 320 eurot). BTF2 Lamda OÜ kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtus muutus aruandeperioodil 163 296 eurot (2023: 585 221 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. Juhatusel liikmele tasusid ei arvestatud.

Järgmisel majandusaastal jätkab BTF2 Lamda OÜ metsamajanduse ja metsavarumise ning põllumajandussaaduste tootmise, töötlemise ja müügi.

Peamised finantssuhtarvud:

	2024	2023
Müügitulu (eurodes)	0	44 320
Puhaskasum/kahjum (eurodes)	-279 237	258 295
Puhasrentaablus	-	583
Maksevõime tase	2,02	1,12
ROA	-4,37	4,16
ROE	-29,99	21,34

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	609	2 257	2
Nõuded ja ettemaksed	3 390	1 118	3
Kokku käibevarad	3 999	3 375	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	6 380 649	6 207 718	5
Kokku põhivarad	6 380 649	6 207 718	
Kokku varad	6 384 648	6 211 093	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 978	3 006	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 978	3 006	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 386 000	4 368 000	6
Võlad ja ettemaksed	1 065 477	629 657	7
Kokku pikaajalised kohustised	5 451 477	4 997 657	
Kokku kohustised	5 453 455	5 000 663	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	8
Ülekurss	40 000	40 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 167 830	909 535	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-279 237	258 295	
Kokku omakapital	931 193	1 210 430	
Kokku kohustised ja omakapital	6 384 648	6 211 093	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Müügitulu	0	44 320	9
Muud äritulud	169 542	612 112	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-30 556	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 959	-7 495	
Ärikasum (kahjum)	159 583	618 381	
Intressitulud	0	6	
Intressikulud	-438 820	-360 092	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-279 237	258 295	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-279 237	258 295	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	159 583	618 381	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	28 367	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-21 683	10
Muud korrigeerimised	-163 296	-585 221	10
Kokku korrigeerimised	-163 296	-578 537	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 272	1 780	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-7 159	-4 052	
Laekunud intressid	0	6	
Laekumised sihtfinantseerimisest	6 131	5 131	10
Kokku rahavood äritegevusest	-7 013	42 709	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-9 635	0	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	246 827	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-9 635	246 827	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	18 000	7 000	12
Makstud intressid	-3 000	-295 000	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	15 000	-288 000	
Kokku rahavood	-1 648	1 536	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 257	721	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 648	1 536	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	609	2 257	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2022	2 600	40 000	909 535	952 135
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	258 295	258 295
30.09.2023	2 600	40 000	1 167 830	1 210 430
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-279 237	-279 237
30.09.2024	2 600	40 000	888 593	931 193

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BTF2 Lamda 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 kuuluv 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. 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 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 (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	609	2 257
Kokku raha	609	2 257

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 339	2 339	4
Ettemaksed	1 051	1 051	
Tulevaste perioodide kulud	1 051	1 051	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 390	3 390	
	30.09.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	50	50	4
Ettemaksed	1 068	1 068	
Tulevaste perioodide kulud	1 068	1 068	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 118	1 118	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2024		30.09.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	63	0	28	0
Maamaks	0	1 753	0	1 807
Ettemaksukonto jääk	2 276		22	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 339	1 753	50	1 807

Vt lisa 3 ja 7

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
30.09.2022	5 876 008
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	585 221
Müügid	-225 144
Muud muutused	-28 367
30.09.2023	6 207 718
Ostud ja parendused	9 635
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	163 296
30.09.2024	6 380 649

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	4 221	4 278
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas		246 827

Sõltumatu ekspert on määranud kinnisvarainvesteeringute õiglaseks väärtuseks 6 380 649 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 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	4 386 000	0	4 386 000	0	10%	EUR	18.10.2025	12
Pikaajalised laenud kokku	4 386 000	0	4 386 000	0				
Laenukohustised kokku	4 386 000	0	4 386 000	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	4 368 000	0	4 368 000	0	10%	EUR	18.10.2025	12
Pikaajalised laenud kokku	4 368 000	0	4 368 000	0				
Laenukohustised kokku	4 368 000	0	4 368 000	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	1 753	1 753	0	4
Muud võlad	1 065 477	0	1 065 477	
Intressivõlad	1 065 477	0	1 065 477	12
Kokku võlad ja ettemaksed	1 067 455	1 978	1 065 477	

	30.09.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	49	49	0	
Maksuvõlad	1 807	1 807	0	4
Muud võlad	629 657	0	629 657	
Intressivõlad	629 657	0	629 657	12
Saadud ettemaksed	1 150	1 150	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	632 663	3 006	629 657	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2024	30.09.2023
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 30.09.2024 on ettevõttel üks osa: - Birdeye Timber Fund 2 - 2 600.00 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	44 320
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	44 320
Kokku müügitulu	0	44 320
Müügitulu tegevusalade lõikes		
põllumajandussaaduste tootmine, töötlemine ja müük	0	200
metsamaterjali müük	0	120
raieõiguse võõrandamine	0	44 000
Kokku müügitulu	0	44 320

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	01.10.2023 - 30.09.2024	01.10.2022 - 30.09.2023
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	21 683
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	163 296	585 221
Tulu sihtfinantseerimisest	6 131	5 131
Muud	115	77
Kokku muud äritulud	169 542	612 112

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandlusperioodil ettevõttel töölepingulisi töötajaid ei olnud.

Lisa 12 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	4 386 000	4 368 000	6
Kokku laenukohustised	4 386 000	4 368 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 065 477	629 657	7
Kokku võlad ja ettemaksed	1 065 477	629 657	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	4 361 000	7 000	0	4 368 000	360 092	6
Kokku laenukohustised	4 361 000	7 000	0	4 368 000	360 092	

LAENUKOHUSTISED	30.09.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.09.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	4 368 000	18 000	0	1 386 000	438 820	6
Kokku laenukohustised	4 368 000	18 000	0	1 386 000	438 820	

MÜÜDUD	01.10.2022 - 30.09.2023	
	Põhivara	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	166 868	
Kokku müüdnud	166 868	

Juhatuse liikmetele aruandlusperioodil tasusid ei makstud.

Seisuga 30.09.2024 on kohustisi seotud osapoolte vastu 5 451 477 eurot (2023: 4 997 657 eurot), millest on pikaajaline laen 4 386 000 eurot (30.09.2023: 4 368 000; vt lisa 6) ja intressivõlad 1 065 477 eurot (30.09.2023: 629 657 eurot; vt lisa 7). Kokku arvestati aruandeaastal saadud laenult intresse summas 438 820 eurot (2023: 360 092 eurot). Aruandeperioodi tasuti intresse summas 3 000 eurot (2023: 295 000 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.11.2024

BTF2 Lamda OÜ (registrikood: 10340106) 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 Lamda OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud BTF2 Lamda 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 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 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

26.11.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

BTF2 Lamda OÜ (registrikood: 10340106) 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)	1 167 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-279 237
Kokku	888 593
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	888 593
Kokku	888 593