



AS BIRDEYE CAPITAL

2023 MAJANDUSAASTA ARUANNE

Sisukord

AS Birdeye Capital lühiiseloostus ja kontaktandmed.....	3
Tegevusaruanne.....	4
Raamatupidamise 2023. a majandusaasta aruanne.....	5
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid.....	11
Lisa 3. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad.....	11
Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed.....	11
Lisa 5. Pikaajaliselt hoitavad aktsiad ja muud finantsinstrumendid.....	12
Lisa 6. Muud investeerimisfondid.....	12
Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud.....	12
Lisa 8. Materiaalne põhivara.....	12
Lisa 9. Muud võlad.....	13
Lisa 10. Potentsiaalne tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt.....	13
Lisa 11. Aktsiakapital.....	13
Lisa 12. Teenustasutulu.....	13
Lisa 13. Teenustasukulu.....	13
Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud.....	14
Lisa 15. Kasutusrent.....	14
Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega.....	14
AS Birdeye Capital juhatuse allkirjad.....	15
Kasumi jaotamise ettepanek.....	16

AS Birdeye Capital lühiiseloostus ja kontaktandmed

Nimi

AS Birdeye Capital

Äriregistri kood

12517814

Juriidiline aadress ja kontaktandmed

Tartu mnt 25
10117 Tallinn, Eesti Vabariik
Telefon: (+372) 607 0220
E-post: info@birdeyecapital.com

Põhitegevusala

Fondide valitsemine (EMTAK 66301)

Juhatuse liikmed

Esimees Sander Pullerits, liige Indrek Minka

Nõukogu liikmed

Esimees Tõnu Pullerits, liikmed Ants Kaljund, Andres Koern

Audiitor

KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
10117 Tallinn, Eesti Vabariik
Telefon: (+372) 626 8700
E-post: kpmg@kpmg.ee

Aruandeperioodi algus ja lõpp

1. jaanuar 2023. a - 31. detsember 2023. a

Tegevusaruanne

AS Birdeye Capital (edaspidi „Birdeye Capital“) on Eesti Finantsinspektsiooni järelevalve alla kuuluv fondivalitseja. Birdeye Capitali põhitegevus on Eesti metsamaasse investeerivate investeerimisfondide Birdeye Timber Fund, Birdeye Timber Fund 2 ja Birdeye Timber Fund 3 valitsemine.

Birdeye Capital asutati 2013. aastal ning alustas aktiivset äritegevust 2014. aasta jaanuaris, mil alustas tegevust Birdeye Timber Fund. 2016. aasta oktoobris alustas tegevust Birdeye Timber Fund 2 ja 2020. aasta oktoobris alustas tegevust Birdeye Timber Fund 3. Birdeye Capitali valitsetavad fondid on Eesti Finantsinspektsiooni järelevalve all olevad investeerimisfondid, mis investeerivad Eestis asuvasse metsamaasse. Fondide eesmärk on luua fondide osakuomanikele lisaväärtust Eesti metsamaasse investeerimise ja investeringute heaperemeheliku ja jätkusuutliku haldamise kaudu. Birdeye Capitali teenustasutulu oli aruandeperioodil 974 tuhat eurot ja puhaskasum oli 670 tuhat eurot (2022: vastavalt 947 tuhat eurot ja 679 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud Birdeye Capitali käesoleva aruandeperioodi kohta on järgnevad:

Keskmine omakapitali tootlikkus (puhaskasum / aruandeperioodi keskmine omakapital) = 55,3% (2022: 70,6%)
Puhaskasumi marginaal (puhaskasum / teenustasutulu) = 68,8% (2022: 71,7%)

Olulisi uurimis- ja arendusprojekte aasta jooksul ei olnud ja neid ei ole plaanis alustada ka järgmistel aastatel. Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi. Ettevõtte väikese suuruse ning tegevuse iseloomu tõttu puuduvad tegevusega kaasnevad olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumisega seonduvalt ei kaasne ettevõttel riske, vastavaid mõjusid aruandeperioodil ei esinenud. Tulenevalt ettevõtte varade hulka kuuluvatest börsil noteeritud aktsiatest võib ettevõtte tulemustes esineda hinnarisk. Ettevõtte majandustegevus ei ole hooajaline.

2024. aastal plaanib Birdeye Capital jätkata metsamaasse investeerivate fondide valitsemist. Eesmärk on suurendada Birdeye Timber Fund 3 varade mahtu kasumliku investeerimistegevuse ja täiendava kapitali kaasamise kaudu. Birdeye Capitali valitsetavate fondide metsamaa omab rahvusvaheliselt tunnustatud jätkusuutliku metsamajandamise FSC® ja PEFC™ sertifikaate.

Sander Pullerits
Juhatuse esimees

Raamatupidamise 2023. a majandusaasta aruanne

Bilanss

Eurodes	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
VARAD			
Raha ja raha ekvivalendid	2	3 221	10 682
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded klientide vastu	16	309 774	305 574
Muud nõuded ja ettemaksed	4	13 211	12 243
Nõuded ja ettemaksed kokku		322 985	317 817
Finantsinvesteeringud			
Aktsiad ja muud finantsinstrumendid	5	307 246	48 616
Muud investeerimisfondid	6	841 088	776 976
Muud investeeringud	7	2 500	2 500
Finantsinvesteeringud kokku		1 150 834	828 092
Materiaalne põhivara	8	21 253	19 802
VARAD KOKKU		1 498 293	1 176 393
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Võlad ja ettemaksed			
Maksuvõlad	3	8	20 006
Muud võlad	9	131 270	101 999
Võlad ja ettemaksed kokku		131 278	122 005
Omakapital			
Aktsiakapital	11	140 000	137 000
Kohustuslik reservkapital		16 628	16 628
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)		540 760	221 845
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		669 627	678 915
Omakapital kokku		1 367 015	1 054 388
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 498 293	1 176 393

Kasumiaruanne

Eurodes	Lisa	2023	2022
Teenustasutulu	12	973 921	947 069
Teenustasukulu	13	-800	-800
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		5	5
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	5,6	62 157	85 135
Finantstulud ja -kulud kokku		62 162	85 140
Tegevuskulud			
Mitmesugused tegevuskulud	14	-277 219	-261 125
Tegevuskulud kokku		-277 219	-261 125
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	-5 998	-6 112
Muud äritulud		61	250
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		752 127	764 422
Tulumaks		-82 500	-85 507
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)		669 627	678 915

Rahavoogude aruanne

Eurodes	Lisa	2023	2022
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeperioodi kasum		669 627	678 915
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	8	5 998	6 112
Intressitulu		-5	-5
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	5, 6	-62 157	-85 135
Tulumaks		102 500	65 507
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-5 168	-4 721
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-20 727	20 318
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		690 068	680 991
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud finantsinvesteeringute ostul		-260 585	-180 825
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	8	-7 449	-2 620
Laekunud materiaalse põhivara müügist		0	2 930
Laekunud intressid		5	5
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-268 029	-180 510
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Võetud laenud	16	52 000	36 000
Võetud laenude tagasimaksed	16	-52 000	-59 000
Väljamaksed aktsiakapitalist		-330 000	-230 000
Väljamakstud dividendid		0	-172 043
Laekunud aktsiate emiteerimisest	11	3 000	0
Tulumaks		-102 500	-65 507
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-429 500	-490 550
RAHAVOOD KOKKU		-7 461	9 931
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi alguses		10 682	751
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpus	2	3 221	10 682

Omakapitali muutuste aruanne

Eurodes	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	Aruandeaasta kasum (-kahjum)	Kokku
31.12.2021	137 000	16 628	10 886	703 002	867 516
Aruandeaasta kasumi jagamine	0	0	703 002	-703 002	0
Aktsiakapitali suurendamine	320 000	0	-320 000	0	0
Aktsiakapitali vähendamine	-320 000	0	0	0	-320 000
Dividendide väljamakse	0	0	-172 043	0	-172 043
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	678 915	678 915
31.12.2022	137 000	16 628	221 845	678 915	1 054 388
Aruandeaasta kasumi jagamine	0	0	678 915	-678 915	0
Aktsiakapitali suurendamine	363 000	0	-360 000	0	3 000
Aktsiakapitali vähendamine	-360 000	0	0	0	-360 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	669 627	669 627
31.12.2023	140 000	16 628	540 760	669 627	1 367 015

Täiendav informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete muutuste kohta on esitatud Lisas 10 ja 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS Birdeye Capital (edaspidi „Ettevõtte“) 2023. a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes investeerimisfondide seadusest, mida täiendavad rahandusministri määrused, ning Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid (edaspidi „RTJ“). Ettevõtte kasutab vastavalt RTJ 2 „Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes“ punktidele 12-13 ja 26-27 kasumiaruande ja bilansi skeemi, mis on toodud Rahandusministri 31.01.2017 määruuses „Finantsinspeksioonile esitatavate fondivalitseja aruannete sisu, koostamise alused ja esitamise ning fondivalitseja omavahendite aruandluse kord“, mis võimaldavad paremini esitada Ettevõtte kui fondivalitseja tegevuse spetsiifikat.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele mõõtühikule.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuselt, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused õiglasesse väärtusesse.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud järgnevalt.

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse: (i) raha (vt ka arvestuspõhimõte „Raha ja selle ekvivalendid“); (ii) finantsinstrumente; (iii) lepingulist õigust saada või tasuda teiselt osapoolelt või teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid; (iv) lepingulist õigust vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel või kahjulikel tingimustel; (v) teise ettevõtte omakapitali instrumenti.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Finantsvarad ja -kohustused võetakse arvele nende soetusmaksumuselt, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, v.a õiglasest väärtuses kajastatavad finantsvarad, mille puhul tehingukulutusi ei liideta. Finantsvarade- ja kohustuse edasine kajastamine toimub nende õiglasest väärtuses juhul, kui selle hindamine on võimalik. Juhul, kui õiglasest väärtuse hindamine ei ole võimalik, toimub selliste finantsvarade- ja kohustuste kajastamine nende korrigeeritud soetusmaksumuselt, tuginedes diskonteeritud rahavoogude meetodile. Finantsvarade- ja kohustuste väärtuse muutuse alusel kajastatakse väärtuse muutusest tulenev kasum/kahjum aruandeperioodi kasumiaruandes. Soetusmaksumuse korrigeerimised viiakse läbi ainult juhul, kui need on asjakohased.

Kõik teadaolevad kohustused kajastatakse bilansis, kui nende suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata ja nende realiseerumine on tõenäoline. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähem tõenäoline või mille suurus pole võimalik usaldusväärselt hinnata, avalikustatakse aruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tütarettevõtetel kajastatakse bilansis vastavalt olulisuse printsiibile soetusmaksumuse meetodil ja neid ei konsolideerita.

Raha ja selle ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse vabalt kasutatavad hoiuseid krediitiasutustes, üleöödeposiite, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud, rahaturufondi osakuid ja paigutusi muudesse üllikviidsetesse fondidesse.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudena kajastatakse äriühingu tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõuet, mida vajadusel kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuselt. Nõude allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõude summad ei laeku vastavalt nõude esialgsetele lepingutingimustele. Vajadust nõude allahindluseks hinnatakse iga nõude kohta eraldi, lähtudes eeldatavalt tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõude bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ja kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes muu tegevuskuluna. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Ettemaksena kajastatakse tehtud ettemakseid tulevastel perioodidel saadavate teenuste eest, mida ei ole veel kulusse kantud.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivarana kajastatakse vara, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui 1 raamatupidamisperiood ja mille soetusmaksumus on suurem kui 500 eurot.

Põhivara kulumi ehk amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset arvestusmeetodit. Amortisatsiooni alus on põhivara kasulik tööiga, mis määratakse igale materiaalse põhivara tüübile järgnevalt:

- arvutustehnika puhul 3-5 aastat,
- mööbli, inventari puhul 5 aastat,
- masinate puhul kuni 13 aastat.

Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

Vara väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad vara väärtuse langusele. Juhul, kui ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne vara objekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Juhul, kui esineb väärtuse langusele viitavaid tunnuseid, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni, tuginedes diskonteeritud rahavoogude meetodile. Finantsvarade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna. Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgneval perioodil tõuseb, korrigeeritakse varasemat allahindlust vastavalt finantsvarast tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni, tuginedes diskonteeritud rahavoogude meetodile. Finantsvarade allahindluste korrigeerimisi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kulureal vastukandena.

Materiaalse põhivara väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Juhul, kui esineb väärtuse langusele viitavaid tunnuseid, leitakse vara kaetav väärtus. Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga: vara neto müügihind ja kasutusväärtus. Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt saadavate rahavoogude nüüdisväärtus, kasutades diskontomäärana sarnase riskitasemega investeringute oodatavat tulusust. Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruande aruandeperioodi kuluna. Juhul, kui eelnevalt allahinnatud varade kaetav väärtus järgneval perioodil tõuseb, korrigeeritakse varasemat allahindlust vastavalt uue kaetava väärtuseni. Varasema allahindluse korrigeerimisi kajastatakse aruandeperioodil kasumiaruandes kulureal vastukandena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt aruande koostamise kuupäeval kehtivale Eesti äriseadustikule kajastatakse omakapitali koosseisus kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 aktsiakapitalist.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne aruandepäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumise ressurside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärset määratav.

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärset hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt, kuid informatsioon oluliste tingimuslike kohustiste kohta avalikustatakse aruande lisades.

Tulud ja kulud

Tulu kajastatakse tekkepõhiselt osutatud teenuste eest saadavates summades siis, kui teenus on osutatud ja ettevõtte on tekkinud summale nõudeõigus. Investeeringufondide valitsemisega seonduvad teenustasutulu kajastatakse teenuse osutamise perioodi jooksul. Tulemusega seotud tasud või tasu osad kajastatakse siis kui vastavad tulemusega seotud kriteeriumid on täidetud. Muu ühekordne tehingutulu ning muu tulu kajastatakse tekkepõhiselt vastava tehingu toimumise hetkel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenustasukulu sisaldab teenustasutulu saamiseks tehtud kulutusi, sh investeeringufondide valitsemisteenuse sisse ostmisega seotud kulutused, registripidajale makstavad tasud ning muud põhitegevusega otseselt seotud teenustasud.

Maksustamine

Vastavalt aruande koostamise kuupäeval kehtivale Eesti tulumaksuseadusele ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu puuduvad edasilükkunud tulumaksu nõuded või kohustused. Maksustatakse ettevõtte tasutavaid dividende maksumääraga 20/80 dividendidena väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega tekkiv ettevõtte tulumaksukohustus kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, millal dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte:

- aktsionärid ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted,
- tegev- ja kõrgem juhtkond ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted,
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid

<u>Eurodes</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Nõudmiseni hoiused	3 221	10 682
Kokku raha ja raha ekvivalendid	3 221	10 682

Lisa 3. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad

<u>Eurodes</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Maksuvõlad		
Ettevõtte tulumaksu võlg	0	20 000
Käibemaksuvõlg	8	6
Kokku maksuvõlad	8	20 006

Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed

<u>Eurodes</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Muud nõuded	13 211	12 243
Kokku muud nõuded ja ettemaksed	13 211	12 243

Lisa 5. Pikaajaliselt hoitavad aktsiad ja muud finantsinstrumendid

Eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiad ja muud finantsinstrumendid ¹	48 616	48 616
Aktsiad ja muud finantsinstrumendid ²	258 630	0
Kokku muud finantsinvesteeringud	307 246	48 616

¹ Finantsvara on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

² Finantsvara on kajastatud õiglasest väärtuses, mille aluseks on turuhind. Aktsiate ja muude finantsinstrumentide muutus aruandeaastal oli -1 955 eurot (2022: 0 eurot).

Lisa 6. Muud investeerimisfondid

Eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Muud investeerimisfondid	841 088	776 976
Kokku muud investeerimisfondid	841 088	776 976

Muud investeerimisfondid on kajastatud nende õiglasest väärtuses, mille aluseks on turuhind. Muude investeerimisfondide turuväärtuse muutus aruandeaastal oli 64 112 eurot (2022: 85 135 eurot).

Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud

Eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Muud finantsinvesteeringud	2 500	2 500
Kokku muud finantsinvesteeringud	2 500	2 500

Muude finantsinvesteeringute all on kajastatud investeering BTF3 GP OÜ, mis on 100% AS Birdeye Capital omanduses olev tütarettevõte.

Lisa 8. Materiaalne põhivara

Eurodes	IT seadmed	Kontori sisseseade	Muud seadmed	Kokku
Soetusmaksumus				
31.12.2021	4 470	47 216	0	51 686
Soetamine	2 620	0	0	2 620
Maha kandmine	0	0	0	0
31.12.2022	7 090	47 216	0	54 306
Soetamine	3 489	3 960	0	7 449
Maha kandmine	690	4 094	0	4 784
31.12.2023	9 889	47 082	0	56 971
Akumuleeritud kulum				
31.12.2021	1 172	27 220	0	28 392
Arvestatud kulum	1 672	4 440	0	6 112
Arvestatud kulum korrigeerimine	0	0	0	0
31.12.2022	2 844	31 660	0	34 504
Arvestatud kulum	1 802	4 196	0	5 998
Arvestatud kulum korrigeerimine	690	4 094	0	4 784
31.12.2023	3 956	31 762	0	35 718
Jääkmaksumus				
31.12.2022	4 246	15 556	0	19 802
31.12.2023	5 933	15 320	0	21 253

Lisa 9. Muud võlad

Eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Registripidamise tasude võlgnevus	800	800
Võlgnevuste kaupade ja teenuste eest	470	1 199
Muud võlad kokku	130 000	100 000
Muud võlad kokku	131 270	101 999

Lisa 10. Potentsiaalne tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust, mis kaasneks dividendide või muude kasumieraldiste väljamaksega. Ettevõtte aruandeperioodi kasum moodustas 31. detsembri 2023 seisuga 669 627 eurot (31.12.2022: 678 915 eurot). Vastavalt Ettevõtte põhikirjale moodustab Ettevõtte kahjumi katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks reservkapitali, mille suurus on 1/10 aktsiakapitali suurusest. Ettevõtte reservkapital moodustab seisuga 31. detsember 2023 üle 1/10 aktsiakapitali suurusest, mistõttu ei ole vajalik eraldise kandmine reservkapitali.

Seisuga 31.12.2023 moodustas maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks jaotamata kasumist väljamaksmisel dividendidena 242 077 eurot, lähtudes eeldusest, et väljamakstavate dividendide ja sellega kaasneva tulumaksukohustuse summa kokku ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 11. Aktsiakapital

Seisuga 31.12.2023 oli Ettevõtte aktsiakapital 140 000 eurot (31.12.2022: 137 000 eurot), mis jagunes 140 000 aktsiaks nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta. Ettevõtte emiteeris aruandeperioodil uusi aktsiaid fondiemissiooni teel jaotamata kasumi arvel 13.04.2023 koguses 360 000 aktsiat nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta summas 360 000 eurot. Lisaks vähendas Ettevõtte aktsiakapitali aktsiate tühistamise teel 04.05.2023 koguses 360 000 aktsiat nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta summas 360 000 eurot. Lisaks emiteeris Ettevõtte aruandeperioodil uusi aktsiaid nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta summas 3 000 eurot kuupäeval 19.12.2023. Seisuga 31.12.2023 oli Ettevõttel 3 aktsionäri, aruandeperioodil lisandus üks aktsionär.

Lisa 12. Teenustasutulu

Eurodes	2023	2022
Investeeringufondide valitsemistasud	973 921	947 069
Teenustasutulu kokku	973 921	947 069

Teenustasutulu tekkimise koht oli Eesti ja teenustasutulu tekkis täielikult investeerimisfondide valitsemisest (EMTAK 66301 Fondide valitsemine). Täiendav informatsioon teenustasutulu kohta on esitatud Lisas 16.

Lisa 13. Teenustasukulu

Eurodes	2023	2022
Registripidamine	800	800
Teenustasukulu kokku	800	800

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud

Eurodes	2023	2022
Kontori ülalpidamiskulud	26 601	26 408
Muud bürookulud	5 267	3 981
Finantsinspektsiooni järelevalvetasud	8 446	7 589
Raamatupidamis- ja auditeerimiskulud	6 858	11 754
Muud mitmesugused tegevuskulud	230 047	211 393
Mitmesugused tegevuskulud kokku	277 219	261 125

Lisa 15. Kasutusrent

Ettevõtte rentis kasutusrendi tingimustel kontoripinda, mille kulu oli aruandeperioodil 26 601 eurot (2022: 26 408 eurot), kusjuures kasutusrendi rendileping on pikendamise võimalusega.

Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega

Eurodes	2023	2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Müügid	973 921	947 069
Võetud laenud	52 000	36 000
Võetud laenude tagasimaksed	52 000	59 000
Eurodes	31.12.2023	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Nõuded	309 774	305 574
Kohustused	130 000	100 000

AS Birdeye Capital juhatuse allkirjad

31. detsembril 2023. a lõppenud majandusaasta aruandele

Juhatus on 20. märtsil 2024. a koostanud AS Birdeye Capital tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande, millele on lisatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne ja kasumi jaotamise ettepanek ning esitanud need aktsionäridele heakskiitmiseks.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitavad kõik juhatuse liikmed majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

/ digitaalselt allkirjastatud /

Sander Pullerits
Juhatusesimees

/ digitaalselt allkirjastatud /

Indrek Minka
Juhatuseliige

Tallinnas, 20. märtsil 2024. a

Kasumi jaotamise ettepanek

AS Birdeye Capital juhatus teeb ettepaneku jaotada 31. detsembril 2023. a lõppenud majandusaasta puhaskasum summas 669 627 eurot järgnevalt:

- Kanda puhaskasum summas 669 627 eurot jaotamata kasumi hulka.

/ digitaalselt allkirjastatud /

Sander Pullerits
Juhatuse esimees

/ digitaalselt allkirjastatud /

Indrek Minka
Juhatuse liige

Tallinnas, 20. märtsil 2024. a

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Birdeye Capital aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Birdeye Capital (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 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 31.12.2023 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

Auditoortevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

25.03.2024