



AS BIRDEYE CAPITAL

2022 MAJANDUSAASTA ARUANNE

Sisukord

AS Birdeye Capital lühiiseloostus ja kontaktandmed.....	3
Tegevusaruanne.....	4
Raamatupidamise 2022. 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. 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.....	13
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 2022. a - 31. detsember 2022. 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 947 tuhat eurot ja puhaskasum oli 679 tuhat eurot (2021: vastavalt 921 tuhat eurot ja 703 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud Birdeye Capitali käesoleva aruandeperioodi kohta on järgnevad:

Keskmine omakapitali tootlikkus (puhaskasum / aruandeperioodi keskmine omakapital) = 70,6% (2021: 101,7%)
Puhaskasumi marginaal (puhaskasum / teenustasutulu) = 71,7% (2021: 76,4%)

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, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvalt ei kaasne ettevõttel riske, vastavaid mõjusid aruandeperioodil ei esinenud. Ettevõtte majandustegevus ei ole hooajaline.

2023. 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 2022. a majandusaasta aruanne

Bilanss

Eurodes	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
VARAD			
Raha ja raha ekvivalendid	2	10 682	751
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded klientide vastu	16	305 574	301 904
Muud nõuded ja ettemaksed	4	12 243	11 191
Nõuded ja ettemaksed kokku		317 817	313 095
Finantsinvesteeringud			
Aktsiad ja muud finantsinstrumendid	5	48 616	0
Muud investeerimisfondid	6	776 976	562 562
Muud finantsinvesteeringud	7	2 500	2 500
Finantsinvesteeringud kokku		828 092	565 062
Materiaalne põhivara	8	19 802	23 294
VARAD KOKKU		1 176 393	902 202
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Finantskohustused			
Laenukohustused		0	23 000
Finantskohustused kokku		0	23 000
Võlad ja ettemaksed			
Maksuvõlad	3	20 006	6
Muud võlad	9	101 999	11 680
Võlad ja ettemaksed kokku		122 005	11 686
Omakapital			
Aktsiakapital	11	137 000	137 000
Kohustuslik reservkapital		16 628	16 628
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)		221 845	10 886
Aruandeperioodi kasum (-kahjum)		678 915	703 002
Omakapital kokku		1 054 388	867 516
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 176 393	902 202

Kasumiaruanne

Eurodes	Lisa	2022	2021
Teenustasutulu	12	947 069	920 673
Teenustasukulu	13	-800	-800
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		5	8
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	6	85 135	52 953
Finantstulud ja -kulud kokku		85 140	52 961
Tegevuskulud			
Mitmesugused tegevuskulud	14	-261 125	-178 931
Tegevuskulud kokku		-261 125	-178 931
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	-6 112	-6 076
Muud äritulud		250	175
Muud ärikulud		0	0
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		764 422	788 002
Tulumaks		-85 507	-85 000
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)		678 915	703 002

Rahavoogude aruanne

Eurodes	Lisa	2022	2021
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeperioodi kasum		678 915	703 002
Korrigeerimised			
Põhivara kulum	8	6 112	6 076
Intressitulu		-5	-8
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	6	-85 135	-52 953
Tulumaks		65 507	85 000
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-4 721	-63 976
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		20 318	10 237
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		680 991	687 378
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud finantsinvesteeringute ostul		-180 825	-342 669
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	8	2 930	-3 264
Laekunud materiaalse põhivara müügist		-2 620	0
Laekunud intressid		5	8
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-180 510	-345 925
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Võetud laenud	16	36 000	183 000
Võetud laenude tagasimaksed	16	-59 000	-160 000
Väljamaksed aktsiakapitalist	11	-230 000	-350 000
Väljamakstud dividendid		-172 043	0
Tulumaks		-65 507	-85 000
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-490 550	-412 000
RAHAVOOD KOKKU		9 931	-70 547
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi alguses		751	71 298
Raha ja raha ekvivalendid aruandeperioodi lõpus	2	10 682	751

Omakapitali muutuste aruanne

Eurodes	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	Aruandeaasta kasum (-kahjum)	Kokku
31.12.2020	137 000	16 628	6 031	354 855	514 514
Aruandeaasta kasumi jagamine	0	0	354 855	-354 855	0
Aktsiakapitali suurendamine	350 000	0	-350 000	0	0
Aktsiakapitali vähendamine	-350 000	0	0	0	-350 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	703 002	703 002
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

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 „Ettevõte“) 2022. 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 määruses „Finantsinspektsioonile 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 soetusmaksumusest, 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 soetusmaksumuses, 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 õiglase väärtuse hindamine ei ole võimalik, toimub selliste finantsvarade- ja kohustuste kajastamine nende korrigeeritud soetusmaksumuses, 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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata ja nende realiseerumine on tõenäoline. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähem tõenäoline või mille suurust pole võimalik usaldusväärselt hinnata, avalikustatakse aruande lisades tingimuslike kohustustena.

Raha ja selle ekvivalendid

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

Nõuded ja ettemaksud

Nõudena kajastatakse äriühingu tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõuet, mida vajadusel kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 nüüdiseväärtusest. 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 realiseerumisaja 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 usaldusvärselt määratav.

Tingimuslikeks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusvärselt 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

Eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Nõudmiseni hoiused	10 682	751
Kokku raha ja raha ekvivalendid	10 682	751

Lisa 3. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad

Eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Maksuvõlad		
Ettevõtte tulumaksu võlg	20 000	0
Käibemaksuvõlg	6	6
Kokku maksuvõlad	20 006	6

Lisa 4. Muud nõuded ja ettemaksed

Eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Muud nõuded	12 243	11 191
Kokku muud nõuded ja ettemaksed	12 243	11 191

Lisa 5. Aktsiad ja muud finantsinstrumendid

<u>Eurodes</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Aktsiad ja muud finantsinstrumendid	48 616	0
Kokku muud finantsinvesteeringud	48 616	0

Muud aktsiad ja muud finantsinstrumendid on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lisa 6. Muud investeerimisfondid

<u>Eurodes</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Muud investeerimisfondid	776 976	560 062
Kokku muud investeerimisfondid	776 976	560 062

Muud investeerimisfondid on kajastatud nende õiglasest väärtusest, mille aluseks on turuhind. Muude investeerimisfondide turuväärtuse muutus aruandeaastal oli 85 135 eurot (2021: 52 953 eurot).

Lisa 7. Muud finantsinvesteeringud

<u>Eurodes</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Muud finantsinvesteeringud	2 500	2 500
Kokku muud finantsinvesteeringud	2 500	2 500

Lisa 8. Materiaalne põhivara

<u>Eurodes</u>	<u>IT seadmed</u>	<u>Kontori sisseseade</u>	<u>Muud seadmed</u>	<u>Kokku</u>
Soetusmaksumus				
31.12.2020	6 634	51 628	0	58 262
Soetamine	3 264	0	0	3 264
Maha kandmine	5 428	4 412	0	9 840
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
Akumuleeritud kulum				
31.12.2020	6 159	25 997	0	32 156
Arvestatud kulum	441	5 579	0	6 020
Arvestatud kulum korrigeerimine	-5 428	-4 356	0	-9 784
31.12.2021	1 172	27 220	0	28 392
Arvestatud kulum	1 672	4 440		6 112
Arvestatud kulum korrigeerimine	0	0	0	0
31.12.2022	2 844	31 660	0	34 504
Jääkmaksumus				
31.12.2021	3 298	19 996	0	23 294
31.12.2022	4 246	15 556	0	19 802

Lisa 9. Muud võlad

Eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Registripidamise tasude võlgnevus	800	800
Võlgnevus kaupade ja teenuste eest	1 199	880
Muud võlad kokku	100 000	10 000
Muud võlad kokku	101 999	11 680

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 2022 seisuga 678 915 eurot (31.12.2021: 703 002 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 2022 üle 1/10 aktsiakapitali suurusest, mistõttu ei ole vajalik eraldise kandmine reservkapitali.

Seisuga 31.12.2022 moodustas maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks jaotamata kasumist väljamaksmisel dividendidena 180 152 eurot, lähtudes eeldusest, et väljamakstavate dividendide ja sellega kaasneva tulumaksukohustuse summa kokku ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022.

Lisa 11. Aktsiakapital

Seisuga 31.12.2022 oli Ettevõtte aktsiakapital 137 000 eurot (31.12.2021: 137 000 eurot), mis jagunes 137 000 aktsiaks nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta. Ettevõtte emiteeris aruandeperioodil uusi aktsiaid fondiemissiooni teel jaotamata kasumi arvel 30.03.2022 koguses 320 000 aktsiat nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta summas 320 000 eurot. Lisaks vähendas Ettevõtte aktsiakapitali aktsiate tühistamise teel 21.04.2022 koguses 320 000 aktsiat nimiväärtusega 1 eurot aktsia kohta summas 320 000 eurot. Seisuga 31.12.2022 oli Ettevõttel kaks aktsionäri, aktsionäride struktuur aruandeperioodil ei muutunud.

Lisa 12. Teenustasutulu

Eurodes	2022	2021
Investeeringufondide valitsemistasud	947 069	920 672
Teenustasutulu kokku	947 069	920 672

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	2022	2021
Registripidamine	800	800
Teenustasukulu kokku	800	800

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud

Eurodes	2022	2021
Kontori ülalpidamiskulud	26 408	25 065
Muud bürookulud	3 981	3 964
Finantsinspektsiooni järelevalvetasud	7 589	4 859
Raamatupidamis- ja auditeerimiskulud	11 754	12 732
Muud mitmesugused tegevuskulud	211 393	132 311
Mitmesugused tegevuskulud kokku	261 125	178 931

Lisa 15. Kasutusrent

Ettevõtte rentis kasutusrendi tingimustel kontoripinda, mille kulu oli aruandeperioodil 26 408 eurot (2021: 25 065 eurot), kusjuures kasutusrendi rendileping on pikendamise võimalusega.

Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega

Eurodes	2022	2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Müügid	947 069	920 848
Ostud	0	190
Võetud laenud	36 000	183 000
Võetud laenude tagasimaksud	59 000	160 000
Eurodes	31.12.2022	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Nõuded	305 574	301 904
Kohustused	100 000	33 000

AS Birdeye Capital juhatuse allkirjad

31. detsembril 2022. a lõppenud majandusaasta aruandele

Juhatus on 21. märtsil 2023. 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, 21. märts 2023. a

Kasumi jaotamise ettepanek

AS Birdeye Capital juhatus teeb ettepaneku jaotada 31. detsembril 2022. a lõppenud majandusaasta puhaskasum summas 678 915 eurot järgnevalt:

- Kanda puhaskasum summas 678 915 eurot jaotamata kasumi hulka.

/ digitaalselt allkirjastatud /

Sander Pullerits
Juhatuse esimees

/ digitaalselt allkirjastatud /

Indrek Minka
Juhatuse liige

Tallinnas, 21. märts 2023. a

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Birdeye Capital aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS Birdeye Capital (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 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 31.12.2022 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 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 arvamusel.

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 arvamus. 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 arvamusel. 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 arvamusel 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. 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

21.03.2023