

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: OÜ Hendaya Invest

registrikood: 11255565

tänava/talu nimi, Leegi tn 26

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10914

telefon: +372 5048193, +372 5224121

e-posti aadress: hendayainvest@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

OÜ Hendaya Invest registreeriti Äriregistris 18.05.2006. Ettevõtte põhitegevusalaks on investeerimine erinevatesse finantsvahenditesse.

2021. aasta oli kogu maailma majanduses vastuoluline aasta. Euroopa majandus kasvas, kuid globaalne majanduskasv pidurdus. Energiahindade hüppeline kasv veab kogu hinnatõusu.

2021. aasta oli ettevõttele õnnestunud aasta tänu alternatiivsetele investeeringutele, millest suures osas aasta lõpuks väljuti. OÜ Hendaya Invest portfelli on eelkõige mõjutatud valuutakursside muutustest. Uurimis- ja arendustegevusega seotud kulud ei ole tehtud. Ettevõtte äritegevus ei ole hooajalisusest mõjutatud. Finantseerimis- ja investeerimistegevus toimub vajaduse põhiselt kasutades omavahendeid. Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

2022. aasta prognoose on raske teha, kuna majanduse käekäik on suuresti mõjutatud keskpankade tegevusest. USA puhul oodatakse intressimäärade tõusu 2022. aastal 3 - 4 korda, Euroopa Keskpank hakkab negatiivseid intressimäärasid vähendama natuke aeglasemas tempos ja hiljem. Ettevõtte peamiseks eesmärgiks saab 2022. aastal olema erinevate riskide analüüsimine ja maandamisvõimaluste otsimine. Investeeringuunad jäävad endiseks.

Peamised finantsnäitajad on:

Periood:	2021	2020
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevarad / lühiajalised kohustused)	0,76	0,75
ROA (puhaskasum / varad kokku * 100)	45,58%	-6,70%
ROE (puhaskasum / omakapital kokku * 100)	47,07%	-7,11%

Juhataja

Jaan Korpusov

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 152 938	3 133 529	2
Nõuded ja ettemaksed	7 038	9 504	3, 4
Kokku käibevarad	3 159 976	3 143 033	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	128 662 868	68 562 572	5
Materiaalsed põhivarad	163 975	163 975	6
Kokku põhivarad	128 826 843	68 726 547	
Kokku varad	131 986 819	71 869 580	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 161 830	4 200 531	7
Võlad ja ettemaksed	4 408	8 773	8
Kokku lühiajalised kohustised	4 166 238	4 209 304	
Kokku kohustised	4 166 238	4 209 304	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	10
Ülekurss	68 928	68 928	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 588 092	72 400 623	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 160 305	-4 812 531	
Kokku omakapital	127 820 581	67 660 276	
Kokku kohustised ja omakapital	131 986 819	71 869 580	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Muud äritulud	63 458 104	-4 373 419	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 241 794	-45 000	
Mitmesugused tegevuskulud	-26 630	-158 047	
Tööjõukulud	-19 152	-19 152	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-16 452	6
Ärikasum (kahjum)	60 170 528	-4 612 070	
Intressitulud	116	10 081	
Intressikulud	-10 339	-210 542	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	60 160 305	-4 812 531	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 160 305	-4 812 531	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Hendaya Invest 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

OÜ Hendaya Invest raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtteel on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetumaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetumaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuete) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul, kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad (lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	10
Transpordivahendid	0 - 5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Ärituluna kajastatakse investimisportfelli haldamise käigus tekkinud tulusid, mida on korrigeeritud nende tulude saamiseks otseselt tehtud kuludega.

Ärituluna kajastatakse realiseerunud ja reliseerumata kasumid ja kahjumid finantsinvesteeringute müügist ja väärtuse muutusest ning finantsinvesteeringutelt saadud dividendid ning intressitulu.

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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Seotud osapooled

OÜ Hendaya Invest aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ja nendega seotud ettevõtteid;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nendega seotud isikuid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	53	53
Arvelduskontod	3 152 885	3 133 476
Kokku raha	3 152 938	3 133 529

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 036	1 036	4
Ettemaksed	6 002	6 002	
Muud makstud ettemaksed	6 002	6 002	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 038	7 038	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 742	2 742	4
Ettemaksed	6 762	6 762	
Tulevaste perioodide kulud	42	42	
Muud makstud ettemaksed	6 720	6 720	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 504	9 504	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	470	0	470
Erisoodustuse tulumaks	0	105	0	105
Sotsiaalmaks	0	965	0	965
Kohustuslik kogumispension	0	48	0	48
Ettemaksukonto jääk	1 036		2 742	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 036	1 588	2 742	1 588

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Muud		
31.12.2019	10 492 856	10 492 856	
Soetamine	118 429 714	118 429 714	
Müük müügihinnas või lunastamine	-55 996 139	-55 996 139	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 363 859	-4 363 859	11
31.12.2020	68 562 572	68 562 572	
Kajastatud õiglasest väärtuses	68 562 572	68 562 572	
		Kokku	Lisa nr
	Muud		
31.12.2020	68 562 572	68 562 572	
Soetamine	49 608 728	49 608 728	
Müük müügihinnas või lunastamine	-52 722 356	-52 722 356	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	63 213 924	63 213 924	11
31.12.2021	128 662 868	128 662 868	
Kajastatud õiglasest väärtuses	128 662 868	128 662 868	

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2019						
Soetusmaksumus	153 388	163 429	63 537	1 329	64 866	381 683
Akumuleeritud kulum	0	-147 096	-52 950	-1 210	-54 160	-201 256
Jääkmaksumus	153 388	16 333	10 587	119	10 706	180 427
Amortisatsioonikulu	0	-16 333	0	-119	-119	-16 452
31.12.2020						
Soetusmaksumus	153 388	163 429	63 537	1 329	64 866	381 683
Akumuleeritud kulum	0	-163 429	-52 950	-1 329	-54 279	-217 708
Jääkmaksumus	153 388	0	10 587	0	10 587	163 975
31.12.2021						
Soetusmaksumus	153 388	163 429	63 537	0	63 537	380 354
Akumuleeritud kulum	0	-163 429	-52 950	0	-52 950	-216 379
Jääkmaksumus	153 388	0	10 587	0	10 587	163 975

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Tagatiseta laen	4 161 830	4 161 830			0	EUR	until requested	13
Lühiajalised laenud kokku	4 161 830	4 161 830						
Laenukohustised kokku	4 161 830	4 161 830						

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Tagatiseta laen	4 200 531	4 200 531			0	EUR	until requested	13
Lühiajalised laenud kokku	4 200 531	4 200 531						
Laenukohustised kokku	4 200 531	4 200 531						

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 876	1 876	
Võlad töövõtjatele	941	941	
Maksuvõlad	1 588	1 588	4
Muud võlad	3	3	
Intressivõlad	3	3	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 408	4 408	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 140	1 140	
Võlad töövõtjatele	941	941	
Maksuvõlad	1 588	1 588	4
Muud võlad	5 104	5 104	
Intressivõlad	5 089	5 089	
Muud viitvõlad	15	15	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 773	8 773	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	102 198 717	56 257 570
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	25 549 679	11 330 522
Kokku tingimuslikud kohustised	127 748 396	67 588 092

Ühingul oli bilansipäeval maksuvabade dividendide kasutamata summa 10 935 481 eurot.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Kasum (kahjum) muude finantsinvesteeringute müügist ja väärtuse muutusest	63 213 808	-4 429 498	5
Portfelli teenindamisega seotud kulud	-7 390	-9 992	
Kasum (kahjum) valuutakursside muutustest	251 149	65 639	
Saadud dividendid ja intressitulud	522	432	
Muud	15	0	
Kokku muud äritulud	63 458 104	-4 373 419	

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	14 400	14 400
Sotsiaalmaksud	4 752	4 752
Kokku tööjõukulud	19 152	19 152
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 161 830	4 200 531
Kokku laenukohustised	4 161 830	4 200 531

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 200 531	4 200 531	0
Kokku laenukohustised	4 200 531	4 200 531	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 200 531	38 701	4 161 830	0
Kokku laenukohustised	4 200 531	38 701	4 161 830	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	14 400	14 400

Ettevõtte maksab juhatuse liikmele tasu. Muid olulisi soodustusi ega hüvitisi ei ole juhatuse liikmele ette nähtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.08.2022

OÜ Hendaya Invest (registrikood: 11255565) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN KORPUSOV	Juhatuse liige	11.08.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Hendaya Invest osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Hendaya Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtte 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 asjaomast 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. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

Juhtkonna 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 rakendatav, 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.

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 ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega 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 aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste 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 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/
Mati Nõmmiste

Vandeauditor nr 178
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
11. august 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Hendaya Invest (registrikood: 11255565) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	11.08.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 588 092
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 160 305
Kokku	127 748 397
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	127 748 397
Kokku	127 748 397

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaan Korpusov	35709290251	Eesti	3000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5048193
Mobiiltelefon	+372 5224121
E-posti aadress	hendayainvest@gmail.com