

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Heli 8 Holding OÜ

registrikood: 16511464

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Väike-Ameerika tn 19

postisihthnumber: 10129

e-posti aadress: info@larsen.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Kinnisvarainvesteeringud	7
Lisa 3 Laenukohustised	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Lisa 7 Tegevuse jätkuvus	10
Aruande allkirjad	11
Vandeauditori aruanne	12

Tegevusaruanne

Heli 8 Holding OÜ loodi 2022. aastal eesmärgiga soetada Tallinnas üks või mitu kinnistut ning need välja arendada. 2022 aastal soetati esimene kinnistu aadressil Heli 8 ja alustati arendus- ning ehitustegevusega. Ehitustegevus lõpetati 2023 aasta lõpul ning kinnisvarainvesteeringuna kajastatud hoone anti rendile emaettevõttele.

Järgneval majandusaastal ei ole ettevõttel planeeritud uusi investeeringuid ega uurimis- ja arendustegevuse projekte.

Eesti Hotellide ja Restoranide Liidu andmetel veetsid 2023. aastal turistid Eesti majutusettevõtetes 6,37 mln ööd (8% ehk 592 000 võrra vähem kui 2019. aastal, ent 7% ehk 420 000 võrra rohkem kui 2022. aastal). Statistikaameti andmetel tõusis 2023. aastal majutus-, toitlustus- ja turismiteenuste müük võrreldes 2022. aastaga 13% ehk 250 miljoni euroni.

Ettevõtte omakapital ei vasta aruandekuupäeva seisuga seadusega kehtestatud nõuetele, omakapitali taastamiseks on 2024 aastal planeeritud moodustada vabatahtlik reserv.

Peamised aruandeaasta finantssuhtarvud:

	2023	2022
Varad kokku:	8 654 867	2 850 653
Omakapital:	-123 612	1 675
Müügitulu	147 143	4 207
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja:	0,10	0,25

Suhtarvude valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja: Käibevarad / Lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	490 277	13 290	
Nõuded ja ettemaksed	73 884	89 608	
Kokku käibevarad	564 161	102 898	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	8 090 706	2 747 755	2
Kokku põhivarad	8 090 706	2 747 755	
Kokku varad	8 654 867	2 850 653	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 300 000	0	3
Võlad ja ettemaksed	115 292	405 424	4
Kokku lühiajalised kohustised	5 415 292	405 424	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 041 000	2 381 000	3
Võlad ja ettemaksed	322 187	62 554	4
Kokku pikaajalised kohustised	3 363 187	2 443 554	
Kokku kohustised	8 778 479	2 848 978	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-825	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-125 287	-825	
Kokku omakapital	-123 612	1 675	7
Kokku kohustised ja omakapital	8 654 867	2 850 653	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	01.06.2022 - 31.12.2022
Müügitulu	147 143	4 207
Muud äritulud	12	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-56 589	-4 207
Mitmesugused tegevuskulud	-5 351	-825
Muud ärikulud	-34 194	0
Ärikasum (kahjum)	51 021	-825
Intressikulud	-175 798	0
Muud finantstulud ja -kulud	-510	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-125 287	-825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-125 287	-825

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Heli 8 Holding OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Aruanne on koostatud lähtudes eeldusest, et raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsusi ega vajadust.

Kasumiaruanne on esitatud skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte on koostanud lühendatud väikeettevõtja aastaaruande.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused). Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse kasumiaruande muudes tegevuskuludes ja bilansis eraldi real miinusmärgiga. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte ehitab ja hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Õiglase väärtuse muutusest tekkinud kasum/kahjum kajastatakse vastavalt kasumiaruande real muu äritulu või muu ärikulu.

Laenukasutuse kulutused kapitaliseeritakse osana kinnisvarainvesteeringu väärtusest kinnisvarainvesteeringu arendusperioodi jooksul.

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 kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise tulumaksustatud dividendide väljamakseni.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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 kohustis tekib

dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi.

Seotud osapooled

Heli 8 Holding OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted.

Lisa 2 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2022	2 747 755
Ostud ja parendused	5 342 951
31.12.2023	8 090 706

	2023	01.06.2022 - 31.12.2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	91 500	0

2023 aastal on kinnisvarainvesteering kajastatud õiglases väärtuses, 2022 aastal kajastati soetusmaksumuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasele väärtusele toetuti juhatuse hinnangutele. Ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi ei kasutatud.

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse leidmiseks kasutati diskonteeritud rahavoogude meetodit, mis tugineb kontserni eelarve prognoosidele majandusaastate 2024-2028 osas.

Hinnangute andmiseks tähtsaimad eeldused olid:

- 1) diskontomäär - 7,6%;
- 2) kapitalisatsioonimäär - 5,6%.

Kinnisvarainvesteeringule on laenu tagatiseks määratud ühishüpoteek summas 26 300 000 eurot (vt lisa 3).

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	5 300 000	5 300 000			Euribor + 4,5%	EUR	15.09.2027	7
Lühiajalised laenud kokku	5 300 000	5 300 000						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline omanikulaen	3 041 000	0	3 041 000	0	9%	EUR	15.06.2027	6
Pikaajalised laenud kokku	3 041 000	0	3 041 000	0				
Laenukohustised kokku	8 341 000	5 300 000	3 041 000	0				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline omanikulaen	2 381 000	0	2 381 000	0	9%	EUR	15.06.2027	6
Pikaajalised laenud kokku	2 381 000	0	2 381 000	0				
Laenukohustised kokku	2 381 000	0	2 381 000	0				

Laenulepingust tulenevalt on ettevõtte kohustus säilitada oma võlteeninduse kattekordaja pangaga kokku lepitud tasemel, kohustuse rikkumisel peab ettevõtte pantima panga kasuks ehk lisama täiendavalt tagatisvara hulka tähtajaliselt ja/või nõudmiseni hoiustatud rahalisi vahendeid vähemalt summas, millises laenusaaaja EBITDA peaks olema suurem, et Laenusaaaja konsolideeritud Võlteeninduse kattekordaja (DSCR) oleks üle kokku lepitud määra ehk sellisel juhul on Laenusaaajal õigus tagatisdeposiit arvestada EBITDA hulka (vt lisa 7). Laenu tagatisvarana on Liimi 1b, Õismäe tee 175, Akadeemia tee 32b, Heli tn 8 ja Väike-Ameerika tn 19 kinnistule seatud ühishüpotek summas 26 300 000 eurot (vt lisa 2).

Täiendav info laenu kajastamise kohta on toodud lisas 7.

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	109 675	109 675	0	
Võlad seotud osapooltele	322 187	0	322 187	6
Maksuvõlad	5 617	5 617	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	437 479	115 292	322 187	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 510	7 510	0	
Võlad seotud osapooltele	62 554	0	62 554	6
Muud võlad	397 914	397 914	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	467 978	405 424	62 554	

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma. Jaotamata kasumi puudumise tõttu ei saa ettevõtte dividende jaotada.

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Stay Larsen OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	73 541	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	73 541	0	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 041 000	2 381 000	3
Kokku laenukohustised	3 041 000	2 381 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	322 187	62 554	4
Kokku võlad ja ettemaksed	322 187	62 554	

LAENUKOHUSTISED	01.06.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	2 381 000	0	2 381 000	62 554	3
Kokku laenukohustised	0	2 381 000	0	2 381 000	62 554	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	2 381 000	660 000	0	3 041 000	259 633	3
Kokku laenukohustised	2 381 000	660 000	0	3 041 000	259 633	

MÜÜDUD	2023	01.06.2022 - 31.12.2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	113 651	0
Kokku müüdid	113 651	0

SAADUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2023	31.12.2022
Emaettevõtja	5 300 000	5 300 000
Kokku saadud garantiid/tagatised	5 300 000	5 300 000

Juhatus liikmetele ei ole määratud tasu ning neile ei ole määratud lahkumishüvitisi.

Emaettevõttelt saadud laenudelt on aruandeperioodil arvestatud intressikuludid 62 554 eurot, mis on kapitaliseeritud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumuses (vt ka lisa 3).

Lisa 7 Tegevuse jätkuvus

31.12.2023 seisuga on ettevõtte käibevarad 564 161 eurot ja lühiajalised kohustised 5 415 292 eurot, mis tõttu on ettevõtte käibekapital negatiivne (-4 851 131 eurot).

Käibekapital on 2023. aasta lõpuks negatiivne seoses pikaajaliste laenukohustuste ümberliigitamisega lühiajaliseks (vt lisa 3), seoses panga poolt määratud DSCR määra kohustuse rikkumisega.

Pank on kinnitanud 2024 aasta alguses, et on teadlik ettevõtte poolt DSCR määra kohustuse rikkumisest ning on otsustanud rikkumist ühekordselt mitte sanktsioneerida. Lisaks on jõutud pangaga kokkuleppele langetada DSCR määra. Juhatus usub, et 2024. aastal suudab ettevõtte määratud kohustuse täita ning ettevõtte tegevuse jätkumisel riski ei nähta.

31.12.2023 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 123 612 eurot. Omakapital ei vasta äriseadustikus kehtestatud nõuetele. Ettevõtte juhtkonna hinnangul on ettevõtte tegevus jätkuv ning 2023. aastal prognoositud rahavood lahendavad negatiivse omakapitali probleemi ja vajadusel moodustatakse omakapitali taastamiseks vabatahtlik reserv.

Lisaks on Heli 8 Holding OÜ emaettevõtte on kinnitanud, et investeerib põhjendatud taotluse esitamisel täiendavad vahendid ettevõtte tegevuse jätkumiseks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2024

Heli 8 Holding OÜ (registrikood: 16511464) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT VARE	Juhatuse liige	13.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Heli 8 Holding OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Heli 8 Holding OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Asjaolu rõhutamine - negatiivne omakapital 31. detsembri 2023 seisuga

Juhime tähelepanu asjaolule, et ettevõtte omakapital ei ole 31. detsembri 2023 seisuga vastavuses äriseadustiku nõuetega. Juhtkond on avalikustanud oma tegevusplaani omakapitali vastavusse viimiseks äriseadustiku nõuetega lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisas 7. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand
Vandeauditor, litsents nr 617

Liina Nöörleid
Vandeauditor, litsents nr 686

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

13. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Heli 8 Holding OÜ (registrikood: 16511464) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	13.06.2024
LIINA NÕÖRLAID	Vandeaudiitor	13.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-125 287
Kokku	-126 112
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-126 112
Kokku	-126 112

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	147143	100.00%	Jah