

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Hepsor Phoenix 3 OÜ

registrikood: 14911478

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Järvevana tee 7b

postisihthnumber: 10112

telefon: +372 6609009

e-posti aadress: info@hepsor.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Laenukohustised	8
Lisa 3 Osakapital	8
Lisa 4 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11
Vandeaudiitori aruanne	12

Tegevusaruanne

Hepsor Phoenix 3 OÜ on 2020. aastal asutatud kinnisvaraarendusega tegelev ettevõte.

Ettevõtte ostis 2020. aastal kinnistu Tallinnasse, aadressile Manufaktuuri 5.

Kinnistul rekonstrueeritakse endise Balti Puuvilla Ketramise ja Kudumise Vabriku peahoone A energiaklassi hooneks, kuhu rajatakse omanäolised kõrgete lagedega ning maakütte- ja jahutusega energiatõhusad kodud ja äripinnad.



Kokku rajatakse hoonesse 270–320 korterit, 1 700 m² üüritavat äripinda ja kuni 350 parkimiskohta, esimese etapi maht sealjuures on 152 korterit ning 85 parkimiskohta.

Projekti müügiga starditi 2024. aasta esimeses pooles ning ehitustegevusega alustati 2024. aasta teises pooles. Esimese etapi esimesed korterid valmivad 2026. aasta lõpus ja kogu etapi valmimine on prognoositud 2027. aasta II poolde. Ettevõtte müügitulu ja kasum sõltub otseselt projekt

arendustsüklist, mis kestab ligikaudu 48 kuud, müügitulu tekib tsükli lõpus.

Ettevõttel on kaheliikmeline juhatus, kellele aruandeaastal tasusid ei makstud.

2024. aastal ettevõttel töötajaid ei olnud.

Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Ettevõtte negatiivne netovara taastatakse järgmiste perioodide kasumist, täpsem tegevusplaan on toodud raamatupidamise aastaaruande lisas 3.

Manufaktuuri arendusprojektiga saab tutvuda: <https://hepsor.ee/manufaktuurivabrik/>

Majanduskeskkond

Eesti Panga värske majandusprognoosi kohaselt on majanduse seis tugevnenud. 2025. aastal on oodatav majanduskasv 1,6% ning aastatel 2026–2027 umbes 3%. Hinnakasv jääb kahel järgmisel aastal maksutõusude tõttu 4% lähedusse ja seejärel aeglustub. Hoolimata majanduslangusest ja tarbijate madalast kindlustundest on siiski viimasel aastal olnud eluasemeturul märgata mõningast aktiivsust. Maa- ja Ruumiameti andmetel kasvas müüdud korterite tehingute arv 2024. aastal võrreldes 2023. aastaga 7%. Uute korterite osakaal eluruumide tehingutes moodustas 2024. aastal 13%. Uue korteri keskmine ruutmeetri hind Tallinnas ja Harjumaal on kasvanud aastaga 2% (2023: 7%).

Finantsriskid

Ettevõttel puuduvad aruandval aastal valuutakursside ja börsikursside muutumisest tulenevad riskid. Ettevõtte laenu on fikseeritud intressidega, mistõttu puudub ettevõttel intressimäärade muutusest tulenev risk ettevõtte finantstulemustele ja rahavoogudele.

Põhinäitajad:

(eurodes)	2024	2023
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	-12 170	3 509
Varad kokku	8 359 793	5 446 419
Kohustised kokku	8 367 888	5 452 344
Omakapital	-8 095	-5 925

Peamised suhtarvud:

	2024	2023
Võlakordaja	1,0	1,0

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Võlakordaja = kohustised kokku/varad kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	117 530	23 610	
Nõuded ja ettemaksed	69 164	25 901	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	69 164	25 901	
Kokku varud	8 173 099	5 396 908	
Lõpetamata toodang	8 173 099	5 396 908	
Kokku käibevarad	8 359 793	5 446 419	
Kokku varad	8 359 793	5 446 419	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	728 265	99 596	
Võlad tarnijatele	379 085	99 596	
Muud võlad	300 000	0	
Muud saadud ettemaksed	49 180	0	
Kokku lühiajalised kohustised	728 265	99 596	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 741 626	3 736 464	2
Võlad ja ettemaksed	1 897 997	1 616 284	
Muud võlad	1 897 997	1 616 284	2
Kokku pikaajalised kohustised	7 639 623	5 352 748	
Kokku kohustised	8 367 888	5 452 344	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	3
Muud reservid	10 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 425	-11 934	3
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 170	3 509	
Kokku omakapital	-8 095	-5 925	
Kokku kohustised ja omakapital	8 359 793	5 446 419	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-7 587	-1 349
Brutokasum (-kahjum)	-7 587	-1 349
Üldhalduskulud	-4 585	-2 877
Muud äritulud	2	7 735
Ärikasum (kahjum)	-12 170	3 509
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-12 170	3 509
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 170	3 509

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Hepsor Phoenix 3 OÜ 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Ettevõtte kasutab Raamatupidamise seaduses toodud kasumiaruande skeemi nr 2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud aruandega.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade kajastamine bilansis lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Varud

Varude all kajastatakse lõpetamata ehitust. Lõpetamata ehituse soetusmaksumuses kajastatakse kõiki projekti valmimiseks ja realiseerimiseks tehtud kulusid sh projekteerimise kulusid, ehituskulusid, kommunikatsioonide liitumistasusid, laenukasutuse kulusid kuni projekti valmimiseni ja projekti müügiga seotud kulusid.

Varude kajastamisel ei ole järgitud RTJ 4 Varud punkt 11 reeglit:

Järgnevaid kulutusi ei lülitata varude soetusmaksumusse, vaid need kajastatakse perioodikuludena (SME IFRS 13.13):

(d) turustuskulud.

Kuna ettevõtte ainuke tegevus on konkreetse kinnisvaraprojekti arendamine siis turustuskulude varudes kajastamine annab ettevõtte majandustegevusest õiglasema ülevaate.

Aruandeperioodil on turustuskulusid kapitaliseeritud varudesse 500 eurot. Võrreldaval perioodil ettevõtte turustuskulusid ei teinud.

Ehitusobjekti täielikul või etapiviisilisel realiseerimisel kantakse lõpetamata ehitus kas täielikult või etapiviisiliselt perioodi kulusse.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse võlgu hankijatele, viitvõlgu, võetud laene ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende korrigeeritud soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Pikaajalisi laenukohustusi kajastatakse bilansis sisemise intressimäära meetodil ning pikaajalisi intressi mittekanndvaid kohustusi

diskonteeritud nüüdsväärtuses.

Laenukasutuse kulutusi ei kajastata intressikuluna, vaid lülitatakse varude (lõpetamata ehituse) koosseisu, kuna varude valmistamine toimub pikema perioodi jooksul ning seda finantseeritakse laenuga ja nende kulutuste mõju varude soetusmaksumusele on oluline.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Korterite müügitulu kajastatakse iga tehingu lõikes.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse Eestis omakapitali väljamakseid mitte ettevõtte kasumit. Alates 1. jaanuarist 2015. a on maksumääraks 20/80 netodividendidele. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstav omakapital, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaks.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapool on:

- Emaettevõtja;
- Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted;
- Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted;
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Hepsor Phoenix 3 OÜ kuulub Hepsor AS kontserni aadressiga Tallinn Järvevana tee 7b.

2024. aastal Hepsor Phoenix 3 OÜ-s töötajaid ei olnud

Lisa 2 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen emattevõttelt	3 029 865		3 029 865		12%	EUR	2028	
Laen äriühingult	2 711 761		2 711 761		12%	EUR	2028	
Pikaajalised laenud kokku	5 741 626		5 741 626					
Laenukohustised kokku	5 741 626		5 741 626					4

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen emattevõttelt	1 340 058		1 340 058		12%	EUR	2028	
Laen äriühingult	2 396 406		2 396 406		12%	EUR	2028	
Pikaajalised laenud kokku	3 736 464		3 736 464					
Laenukohustised kokku	3 736 464		3 736 464					4

2024. aastal on õiglasema kajastamise eesmärgil kasutatud pikaajaliste laenukohustiste bilansilise väärtuse arvutamiseks sisemist intressimäära, mis jäi vahemikku 7,98% kuni 8,78% (2023: 8,43% kuni 9,6%). Seisuga 31.12.2024 oli pikaajalise kohustise 6,123 mln eurot nüüdiseväärtus bilansis 5,742 mln eurot. 31.12.2023 seisuga oli pikaajalise laenukohustise 3,970 mln eurot nüüdiseväärtus 3,736 mln eurot.

Seisuga 31.12.2024 on bilansikirjel „Pikaajalised kohustised: muud võlad“ kajastatud emattevõttelt ja äriühingult saadud laenude intressikohustused summas 1,898 mln eurot (31.12.2024: 1,616 mln eurot).

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Osa nimiväärtus 1 250 eurot.		

31.12.2024 seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne summas 8 425 eurot. Vastavalt osanike otsusele kapitaliseeriti omanikulaenu intressid omakapitali vabatahlikusse reservi, kokku summas 10 000 eurot, et ettevõtte omakapital vastaks äriseadustiku nõuetele. 2024. majandusaasta kahjum viis omakapitali taas negatiivseks. See tuleneb asjaolust, et ettevõtte on soetanud arendamiseks kinnisvara, mille kulud on olnud suuremad kui aruandeperioodil saadud tulud. Ettevõtte põhitegevusest tulenevalt tekib ettevõtte tulu kinnisvara arendusperioodi lõpus, peale mida on võimalik suurem hulk müügitehinguid asjaõiguslepingu näol vormistada. Arendus valmib 2027-2028. aastal.

Ettevõtte juhtkonna hinnagul on ettevõtte tegevus jätkuv ning järgnevatel perioodidel prognoositud rahavood lahendavad negatiivse omakapitali probleemi.

Lisa 4 Seotud osapooled
(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Hepsor AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Hepsor AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	354 306	354 306	
Kokku võlad ja ettemaksed	354 306	354 306	

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 123 000	1 370 000	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 000 000	2 600 000	
Kokku laenukohustised	6 123 000	3 970 000	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	420 356	177 380	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 477 641	1 166 795	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 897 997	1 344 175	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	575 000	795 000	1 370 000	116 149	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 600 000	0	2 600 000	312 000	
Kokku laenukohustised	3 175 000	795 000	3 970 000	428 149	2
LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	1 370 000	1 753 000	3 123 000	247 975	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 600 000	400 000	3 000 000	315 847	
Kokku laenukohustised	3 970 000	2 153 000	6 123 000	563 822	2

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	91 800	91 800
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 964 297	54 759
Kokku ostetud	2 056 097	146 559

2024. aastal on pikaajaliste laenukohustiste bilansilise väärtuse arvutamiseks kasutatud sisemist intressimäära, mis jäi vahemikku 7,98% kuni 8,78% (2023: 8,43% kuni 9,6%). Seisuga 31.12.2024 oli pikaajalise kohustise 6,123 miljonit eurot nüüdisväärtus bilansis 5,742 miljonit eurot. 31.12.2023 seisuga oli pikaajalise laenukohustise 3,970 miljonit eurot nüüdisväärtus 3,736 miljonit eurot.

31.12.2024 seisuga on pikaajaliste laenukohustiste diskonteerimise mõju varudele -148 tuhat eurot (2023: -261 tuhat eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.02.2025

Hepsor Phoenix 3 OÜ (registrikood: 14911478) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVO TEDER	Juhatuse liige	27.02.2025
MIHKEL MÄGER	Juhatuse liige	27.02.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Hepsor Phoenix 3 OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Hepsor Phoenix 3 OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024 ning kasumiaruannet 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 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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/

Mart Nõmper

Vandeaudiitori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn

27.02.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Hepsor Phoenix 3 OÜ (registrikood: 14911478) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	27.02.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 425
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 170
Kokku	-20 595
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-20 595
Kokku	-20 595

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-8 425
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 170
Kokku	-20 595
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-20 595
Kokku	-20 595

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.