

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Pakrineeme Sadama OÜ

registrikood: 11162912

tänava/talu nimi, Roseni tn 11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10111

telefon: +372 5068119

e-posti aadress: group@alexela.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 8 Muud äritulud	12
Lisa 9 Muud ärikulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Pakrineeme Sadama OÜ asutati 2005 aasta sügisel. Osaühingu põhitegevusalaks on tööstuskinnisvara arendus Pakri poolsaarel, Pakrineeme piirkonnas. Ettevõtte majandustegevus sai alguse 2006 aastal jaanuaris, millal soetati hoonete kompleks Pakri poolsaarel Paldiski linnas. 2008 aasta jooksul sai lõpule viidud Pakrineeme maaüksuse erastamise protsess. Aastatel 2008 ja 2009 sai soetud ka täiendavaid maaüksusi samas piirkonnas, mille baasil arenes välja Paldiski LNG terminali planeeringuala. Ettevõtte majandustegevuse põhitegevusteks on Paldiski LNG terminali erinevate planeeringute ja keskkonnamõjude korraldamine ning ka sellega kaasnevate maatoimingute ellu viimine. Tänapäevaks on Pakrineeme piirkonna tööstusala ettevalmistav periood lõppenud, Balticconnector kompressorjaama ja kalajahutehase näol on ka sihtotstarbeline maakasutus alanud, järgmises etapis on planeeritud sadama ja EL kliimaeesmärkide saavutamiseks vajalike gaasiliste kütuste (maagaas, LNG, vesinik, teised sünteetilised gaasid) käitlemise infrastruktuuri rajamine.

Ettevõtte põhieesmärgiks oli planeeringute lõpule viimine arendataval alal.

Ettevõtte peamised suhtarvud

2021 aastal / 2020 aastal:

Varade tootlus (ROA) (puhaskasum / koguvarad):

0,00 / 0,01

Omakapitali tootlus (ROE) (puhaskasum / omakapital):

0,00 / 0,01

Lühiajaliste kohtustuste kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustused):

0,75 / 1,01

2021. a. oli ettevõtte kahjum oli 10,2 tuhat eurot.

Aruande aastal ettevõttes töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmetele tasusid ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	174	831	
Nõuded ja ettemaksed	577	241 881	2
Kokku käibevarad	751	242 712	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	4 284 637	4 274 535	3
Materiaalsed põhivarad	671 337	677 763	4
Kokku põhivarad	4 955 974	4 952 298	
Kokku varad	4 956 725	5 195 010	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 000	239 826	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 000	239 826	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	106 895	95 173	5
Kokku pikaajalised kohustised	106 895	95 173	
Kokku kohustised	107 895	334 999	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000	
Ülekurss	2 394 979	2 394 979	
Kohustuslik reservkapital	1 278	1 278	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 443 754	2 414 478	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 181	29 276	
Kokku omakapital	4 848 830	4 860 011	
Kokku kohustised ja omakapital	4 956 725	5 195 010	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	0	300 000	
Muud äritulud	56 192	0	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-258 922	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 962	-6 518	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 426	0	
Muud ärikulud	-46 090	0	9
Ärikasum (kahjum)	-4 286	34 560	
Intressikulud	-6 895	-5 284	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 181	29 276	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 181	29 276	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 286	34 560
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	6 426	0
Muud korrigeerimised	-10 102	-41 078
Kokku korrigeerimised	-3 676	-41 078
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 478	-2 828
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	1 000
Kokku rahavood äritegevusest	-5 484	-8 346
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-64 263
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	50 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-14 263
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 827	93 000
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-66 051
Makstud intressid	0	-3 509
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 827	23 440
Kokku rahavood	-657	831
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	831	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-657	831
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	174	831

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	20 000	2 394 979	1 278	2 414 478	4 830 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	29 276	29 276
31.12.2020	20 000	2 394 979	1 278	2 443 754	4 860 011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-11 181	-11 181
31.12.2021	20 000	2 394 979	1 278	2 432 573	4 848 830

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pakrineeme Sadama OÜ 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Samuti kasutatakse Euroopa Keskpanga valuutakursse.

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

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu

kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses so. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisel kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses. Kinnisvarainvesteeringuid hindab üldjuhul ettevõtte juhtkond, kasutades spetsialistide abi. Iga 3-5 aasta tagant tellitakse hinnangud atesteeritud kinnisvarahindajatelt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Seotud osapooled

Pakrineeme Sadama OÜ 2019 majandusaasta aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nende lähisugulased;

Seotud osapoolteks oli 2015 aastal emaettevõtte Alexela Group OÜ ning olulise osalusega ettevõtte Paldiski Arendamise AS.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	577	577
Kokku nõuded ja ettemaksed	577	577
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 055	3 055
Muud nõuded	238 826	238 826
Viitlaekumised	238 826	238 826
Kokku nõuded ja ettemaksed	241 881	241 881

2020. a. on viitlaekumistes on kajastatud viitnõue seoses Keskkonnaameti veeloa kontrollaktiga. 2021. a. realiseerus sellest 46 090 eurot. (lisa 6)

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	4 533 456
Müügid	-258 922
Muud muutused	1
31.12.2020	4 274 535
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	10 102
31.12.2021	4 284 637

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 734	2 408
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	300 000

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse leidmisel on kasutatud võrdleva hinna meetodit. Ettevõtte kasutab üldjuhul õiglase väärtuse leidmisel kontserni kinnisvaraekspertide abi. Iga kolme kuni viie aasta tagant kasutatakse atesteeritud kinnisvarahindajaid. Järgmine atesteeritud kinnisvara hindajate kasutamine on plaanis 2022. a. sügisel.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised		Kokku
		Lõpetamata projektid	
31.12.2019			
Soetusmaksumus		613 500	613 500
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus		613 500	613 500
Ostud ja parendused		64 263	64 263
31.12.2020			
Soetusmaksumus		677 763	677 763
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus		677 763	677 763
Amortisatsioonikulu	-6 426		-6 426
Ümberliigitamised	64 263	-64 263	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	64 263	-64 263	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	64 263	613 500	677 763
Akumuleeritud kulum	-6 426	0	-6 426
Jääkmaksumus	57 837	613 500	671 337

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	106 895		106 895		7%	EUR	2024	10
Pikaajalised laenud kokku	106 895		106 895					
Laenukohustised kokku	106 895		106 895					

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	95 173		95 173		7%	EUR	2024	10
Pikaajalised laenud kokku	95 173		95 173					
Laenukohustised kokku	95 173		95 173					

Kuna tegemist on kontsernisisesel laenuga, siis tagatised puuduvad.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Muud võlad	1 000	1 000
Muud viitvõlad	1 000	1 000
Kokku võlad ja ettemaksed	1 000	1 000

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Muud võlad	239 826	239 826
Muud viitvõlad	239 826	239 826
Kokku võlad ja ettemaksed	239 826	239 826

2020. a. oli muudes viitvõlgades on kajastatud Keskkonnaameti veekasutusloa kontrollakti tulemusena saadud summa 238 826 eurot. Ettevõtte on seisukohal, et selle nõude kohustuse peaks kompenseerima trasside ehitaja ja kasutaja. Sellega seoses on ettevõtte moodustanud ka potentsiaalse viitlaekumise samas summas. 2021. a. realiseerus sellest 46 090 eurot. (lisa 2).

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Pakrineeme Sadam OÜ on käendanud solidaarselt ülejäänud grupi liikmetega 2014 aasta detsembris Alexela Group OÜ poolt võetud sündikaatlaenu. Solidaarse käenduse summa on 25 000 000 EUR. Lisaks käendusele on tagatiseks ka ettevõttele kuuluvad kinnisvarainvesteeringud.

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	10 102	0	3
Trahvid, viivised ja hüvitised	46 090	0	2,6
Kokku muud äritulud	56 192	0	

Lisa 9 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Trahvid, viivised ja hüvitised	46 090	0	2,6
Kokku muud ärikulud	46 090	0	

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Alexela Tanklad OÜ		
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti		
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Alexela Varahalduse AS		
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti		

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	2021	2020	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	0	95 173	5
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	106 895	0	5
Kokku laenukohustised	106 895	95 173	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	66 449	95 173	-66 449	95 173	5 284	5
Kokku laenukohustised	66 449	95 173	-66 449	95 173	5 284	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	95 173	11 722	106 895	6 895	5
Kokku laenukohustised	95 173	11 722	106 895	6 895	

Laenukohustistes saadud laenuna kajastatud summa 11 722 eurot sisaldab kapitaliseeritud intresse summas 6 895 eurot.

Kuna Pakrineeme Sadama OÜ müüdi 30. detsembril 2021 teisele kontserni ettevõttele, on laenukohustiste osas kajastatud laenukohustiste liikumised näidatud tehingutena emaettevõttega, kuid bilansipäeva saldo juba kohustisena olulise osalusega juriidilisest isikust omanike ning nende valitseva või olulise mõju all olevate ettevõtjate vastu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.01.2022

Pakrineeme Sadama OÜ (registrikood: 11162912) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VIRRO	Juhatuse liige	14.01.2022
MARTI HÄÄL	Juhatuse liige	17.01.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pakrineeme Sadama OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Pakrineeme Sadama OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 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 31.12.2021 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 arvestuseksperthe 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 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 kohalduvate 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 kohalduvate seaduses 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 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.

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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste 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 olulisi ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsed kahtlused 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 arvamust. 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/

Rein Randmets

Vandeauditori number 288

ECTUS FINANCE OÜ

Auditoritettevõtte tegevusloa number 144

Tallinn

18.01.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Pakrineeme Sadama OÜ (registrikood: 11162912) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RANDMETS	Vandeaudiitor	18.01.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 443 754
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 181
Kokku	2 432 573
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 432 573
Kokku	2 432 573

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5068119
Mobiiltelefon	+372 5048857
E-posti aadress	group@alexela.ee