

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Kakumäe Jahisadam OÜ

registrikood: 11087854

tänavatalu nimi, Tartu mnt 2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 56225430

e-posti aadress: tasa.mihkel@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

OÜ Kakumäe Jahisadam majandustegevus on seotud investeringute haldusega. Ühingu kuulub 23,7% osalus sidusettevõtjas Haven Kakumäe OÜ, mis tegeleb multifunktsionaalse kinnisvara- ja sadamaarendusega Haven Kakumäel.

Kinnisvaraturg on jätkuvalt aktiivne ning atraktiivne. Suurenenud on huvi hoonestamata kinnistute suhtes, millele on kehtestatud detailplaneering koos ehitusõigusega. Selle üheks põhjuseks on asjaolu, et heade asukohtadega vabu ning müüdavaid maa-alasid on aasta-aastalt vähem müügis. Samuti tõusid korterite hinnad nii ühikhindade kui ka ruutmeetri põhisel, mis näitab turu valmisolekut omandada/investeerida suurematesse korteritesse. Eeldatavasti on sellele andnud positiivse tõuke ka 2020 märtsis alanud Covid-19 pandeemia, kus paljud on pidanud kodust tööd tegema ja mõistnud suurema elamispinna vajalikkust/kasu. Eeltoodu kinitab, et Haven Kakumäe kinnisvaraarendus omab suurt potentsiaali realiseerimiseks lähiaastatel.

Ettevõtte teenis 2020. aruandeaastal 314 157 eurot kahjumit. 31.12.2020 seisuga ei vastanud ühingu netovara äriseadustikus kehtestatud nõuetele. 2021.aastal on osanike poolt tehtud sissemaksed vabatahtlikku reservi, millega on viidud ettevõtte omakapital vastavusse äriseadustiku nõuetega.

Ühingu 2020. aastal oli 1 töötaja, kellele oli avestatud juhatase liikme tasu summas 7 500 eur.

MAJANDUSSUHTARVUD

	2020	2019
Maksevõime üldine tase	0,80	0,83
Likviidsuskordaja	0,80	0,83
Võõrkapitali osatähtsus	1,23	1,19
Varade tulukus	-5,1%	-11%
Maksevõime üldine tase =	käibevara / lühiajalised kohustused	
Likviidsuskordaja =	raha + nõuded/ lühiajalised kohustused	
Võõrkapitali osatähtsus =	kohustused / koguvara	
Varade tulukus =	(puhaskasum / koguvara) x x100%	

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	16 529	2 424	2
Nõuded ja ettemaksed	6 032 367	5 616 485	3
Kokku käibevarad	6 048 896	5 618 909	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	95 439	48 378	5
Kokku põhivarad	95 439	48 378	
Kokku varad	6 144 335	5 667 287	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 054 783	4 984 683	6
Võlad ja ettemaksed	2 479 363	1 758 258	7
Kokku lühiajalised kohustised	7 534 146	6 742 941	
Kokku kohustised	7 534 146	6 742 941	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	57 222	57 222	8
Ülekurss	5 082 618	5 082 618	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 215 750	-5 615 253	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-314 157	-600 497	
Kokku omakapital	-1 389 811	-1 075 654	
Kokku kohustised ja omakapital	6 144 335	5 667 287	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-22 155	-17 618	9
Tööjõukulud	-9 975	-10 806	10
Muud ärikulud	-9	-226	
Ärikasum (kahjum)	-32 139	-28 650	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	47 061	-250 791	5
Intressitulud	388 066	387 006	
Intressikulud	-717 145	-708 062	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-314 157	-600 497	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-314 157	-600 497	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kakumäe Jahisadam OÜ 2020. 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 poolt väljaantavad juhendid. Kakumäe Jahisadam OÜ aruande puhul on tegu väikeettevõtja lühendatud aastaaruandega.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

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 kulusi.

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.

Seotud osapooled

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- sidusettevõtja.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod	16 529	2 424
Kokku raha	16 529	2 424

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 448	1 448	4
Muud nõuded	6 030 919	6 030 919	11
Laenunõuded	4 837 580	4 837 580	
Intressinõuded	1 166 971	1 166 971	
Viitlaekumised	26 368	26 368	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 032 367	6 032 367	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Muud nõuded	5 616 485	5 616 485	11
Laenunõuded	4 837 580	4 837 580	
Intressinõuded	778 905	778 905	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 616 485	5 616 485	

Laenunõuded on tagatud ühishüpoteegiga. Laenu intress on 8%.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 448		
Üksikisiku tulumaks		245	245
Sotsiaalmaks		413	412
Töötuskindlustusmaksed		25	25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 448	683	682

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2020					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
12816793	Haven Kakumäe OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	25	23.70
14190582	Haven Management OÜ	Eesti	Sadamate tööd ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Haven Management OÜ	48 378	47 061	95 439
Haven Kakumäe OÜ	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	48 378	47 061	95 439

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud	5 054 783	5 054 783			8% ja 15%	EUR	31.05.2021	11
Pikaajalised laenud kokku	5 054 783	5 054 783						
Laenukohustised kokku	5 054 783	5 054 783						

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud	4 984 683	4 984 683			8% ja 15%	EUR	31.12.2020	11
Pikaajalised laenud kokku	4 984 683	4 984 683						
Laenukohustised kokku	4 984 683	4 984 683						

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 960	3 960	
Võlad töövõtjatele	490	490	
Maksuvõlad	683	683	4
Muud võlad	2 474 230	2 474 230	11
Intressivõlad	2 474 230	2 474 230	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 479 363	2 479 363	

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	490	490	
Maksuvõlad	682	682	4
Muud võlad	1 757 086	1 757 086	11
Intressivõlad	1 757 086	1 757 086	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 758 258	1 758 258	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	57 222	57 222
Osade arv (tk)	12	12

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Auditi- ja raamatupidamiskulud	-14 685	-16 200
Konsultatsioonid	-7 200	-1 264
Muud	-270	-154
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-22 155	-17 618

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-7 500	-8 125
Sotsiaalmaksud	-2 475	-2 681
Kokku tööjõukulud	-9 975	-10 806
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	6 004 551		5 616 484	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		7 529 014	0	6 741 769

Laenud

2020	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Laen	70 100	15%	EUR	31.12.2020

2019	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Laen	30 000	15%	EUR	31.12.2020

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020	2019
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste ostud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 200	14 400

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	7 500	8 125

Nõuded on seotud bilansikirjega „Nõuded ja ettemaksed“ (vt. lisa 3 kirjed „Laenunõuded“ ja „Intressinõuded“).

Kohustised on seotud bilansikirjega Laenukohustised (vt. lisa 6) ja „Võlad ja ettemaksed“ (vt. lisa 7, kirje „Intressivõlad“).

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seisuga 31.12.2020 on ettevõtte netovara negatiivne -1 389 811 euro ulatuses ja lühiajalised kohustised ületavad käibevara 1 485 250 eurot, mis viitab märkimisväärsele ebakindlusele tegevuse jätkuvuse osas. Juhatus koostas aruande tegevuse jätkuvust arvestades ja kinnitab, et ettevõtte tegevus on jätkusuutlik ning ei kahjusta kreditoride huved. 2021. aastal on osanike poolt tehtud sissemaksed vabatahtlikku reservi 1,5 miljonit eurot.

Ettevõtte kohustistest on 99,9% võlad omanikele ja need suudetakse refinantseerida pikaajaliseks vajalikus ulatuses.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2023

Osaühing Kakumäe Jahisadam (registrikood: 11087854) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL TASA	Juhatuse liige	12.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kakumäe Jahisadam OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Kakumäe Jahisadam OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Kakumäe Jahisadam OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Osaühingu bilansis seisuga 31. detsember 2020 on kajastatud laenu- ja intressinõudeid sidusettevõtja vastu summas 6 005 tuhat eurot (31. detsember 2019 seisuga 5 616 tuhat eurot). Nimetatud nõuete laekumine sõltub peamiselt sidusettevõtja äriplaani rahavoogudest, mille osas ei ole meil võimalik hinnata kõiki äriplaani realiseerumisega seotud asjaolusid. Meil ei olnud võimalik hinnata laenu- ja intressinõuete laekumise tõenäosust ning võimaliku allahindluse vajalikkust ja suurust seisuga 31. detsember 2020. Laenu- ja intressinõuete tagatisvara osas on informatsioon toodud lisas 3. Allahindluse tulemusel väheneksid osaühingu nõuded, omakapital ja aruandeperioodi finantstulemus. Sama asjaolu osas oli vandeauditiitori aruanne modifitseeritud ka eelmisel aastal.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei saanud me piisavat kindlust laenu- ja intressinõuete väärtuse osas. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 12, millest nähtub, et osaühingu omakapital seisuga 31. detsember 2020 oli negatiivne 1390 tuhande euro ulatuses ja lühiajalised kohustused ületasid käibevara 1 485 tuhat eurot. Nagu lisas 12 märgitud, annavad need sündmused või tingimused koos lisas 12 toodud muude asjaoludega märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole modifitseeritud seoses selle asjaoluga.

Muu asjaolu

Ettevõtte 31.12.2019 seisuga lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruannet ei auditeeritud, kuna ettevõtte puudus auditeerimiskohustus. Ettevõtte 31.12.2019 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande osas on läbi viidud ülevaatus.

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 auditiprotseduure 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 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/

Ksenia Lukkanen

Vandeauditori number 373

OÜ KL Partners

Auditiorettevõtja tegevusloa number 149

Pärnu mnt 20, Tallinn, Harju maakond, 10141

19.07.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Kakumäe Jahisadam (registrikood: 11087854) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	19.07.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 215 750
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-314 157
Kokku	-6 529 907
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 529 907
Kokku	-6 529 907

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56225430
E-posti aadress	tasa.mihkel@gmail.com