

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

sihtasutuse nimi: Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus

registrikood: 90008672

tänava nimi ja maja number: Rae tn 38

linn: Paldiski linn

vald: Lääne-Harju vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 76806

telefon: +372 5020111

faks: +372 6109220

e-posti aadress: paavo@pakrisaared.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Tulemiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Netovara muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tulu ettevõtlusest	13
Lisa 9 Seotud osapooled	13
Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	14
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

Pakri saarte arendamise juhtimiseks, haldamiseks ja arenguprogrammi elluviimiseks on 2005.a. asutatud Pakri Saarte Arendamise Sihtasutus, mille eesmärgiks on Pakri saarte arengukava ja -programmi koostamine (vajalikud tegevused teostatud), arenguprotsesside juhtimine ning saarte haldamine elukeskkonna taasloomiseks, kultuuripärandi ja ajaloo säilitamiseks ning looduse alalhoiuks koostöös kinnistute omanike ja erinevate huvigruppidega, samuti ressursside leidmine arenguprogrammi elluviimiseks, kaasates vahendeid nii era- kui ka avalikust sektorist.

Organisatsiooni missioonist tulenevalt on Pakri Saarte Arendamise SA ülesandeks saarte infrastruktuuride väljaehitamine ja käitamine, sihtasutuse ja operaatori(te) vaheliste suhete ja lepingute korraldamine, rahastuse leidmine, koostöövõrgustike loomine ning kogukonna kaasamine. Pakri Saarte Arendamise SA arengukava on kooskõlas Paldiski linna arengukavaga. Arengukava elluviimisega teostab Pakri Saarte Arenduse SA oma põhikirjalisi eesmärke ning on eelduseks Pakri saarte tervikliku arenguprogrammi teostamiseks.

Pakri Saarte Arendamise SA on tegutsenud Pakri saarte arengukava ja seonduvate piirkondlike arengukavade alusel ning olulisemad tulemused viimaste aastate tegevusest on järgnevad:

- Rukkisaare III detailplaneeringu kehtestamine 2010. a;
- Pakri saarte üldplaneeringu ja KSH kehtestamine 2013. a;
- Väike-Pakri sadama detailplaneeringu ja KSH valmimine 2014. a;
- Väike-Pakri saare tuulepargi keskkonnapiirangute ja kitsenduste analüüsi koostamine 2018.a;
- 2019. aastal saadi toetust Riigi Tugiteenuste Keskuse poolt Väike-Pakri väikelaevade sadama põhiprojekti koostamiseks;
- Saarte elanike arvu kasv viimastel aastatel;
- Üleveo organiseerimine saartele suvisel perioodil.

Väike-Pakri väikelaevade sadama põhiprojekti koostamise maksumus oli 46 000 eurot + km, mis sisaldas:

- geoloogiliste ja geodeetiliste uuringute koostamist- 24 100 eurot + km;
- Väike-Pakri sadama eel- ja põhiprojekt - 21 900 eurot + km;

Projekt on finantseeritud Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse poolt. Toetuse kasutamise eelduseks on, et Lääne-Harju valla 51% osalusega Pakri Saarte Arenduse SA on kinnistu omanik või lepinguline kasutaja vähemalt viis aastat pärast projektiga seotud tegevuse lõppu. Sellega seoses otsustas Lääne-Harju vallavolikogu anda Pakri-Saarte Arenduse SA-le kuni 31.detsembrini 2026 tasuta kasutada Lääne-Harju vallale kuuluv Väike-Pakri sadama kinnistu (katastritunnus 58001:009:0036, registriosa 13105102, pindala 4,9 ha). Vastav leping oli sõlmitud 15.10.2019.a. Sadam on vajalik Pakri saarte arengukava ja üldplaneeringus seatud eesmärkide elluviimiseks. Ehitatav sadam tagab püsiühenduse mandriga ja tagab korraldatud ja kontrollitud turistide voo saarele.

2021-2027 avaneb uus EL toetusperiood ning sobivate meetmete olemasolul esitatakse uusi toetustaotlusi. Ühtekuuluvuspoliitika fondide ehk Euroopa Liidu struktuurifondide vahendite kasutamise planeerimise aluseks on Euroopa Komisjoni poolt antavad riigipõhised soovitused ning pikaajalises strateegias „Eesti 2035“ määratletud arenguvajadused ja sihid. Struktuurivahendid jagunevad Euroopa Regionaalarengu Fondi, Ühtekuuluvusfondi, Euroopa Sotsiaalfondi+ ja Õiglase ülemineku fondi vahel.

Olulisemad suhtarvud:

- Käibekapital on -13 046 eurot.

(Käibekapital = käibevara - lühiajalised kohustused.)

Vaatamata sellele, et käibekapital on negatiivne jätkab sihtasutus oma tegevust vähemalt 12 kuu jooksul alates aastaaruande esitamisest. Põhjalikumalt on selgitatud lisas „Tegevuse jätkuvus“.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	48	44	2
Nõuded ja ettemaksed	62	68	3
Kokku käibevarad	110	112	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	102 809	103 616	5
Kokku põhivarad	102 809	103 616	
Kokku varad	102 919	103 728	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	13 156	16 443	7
Kokku lühiajalised kohustised	13 156	16 443	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	124 403	117 151	6
Kokku pikaajalised kohustised	124 403	117 151	
Kokku kohustised	137 559	133 594	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	1 918	1 918	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	-31 784	17 408	
Aruandeaasta tulem	-4 774	-49 192	
Kokku netovara	-34 640	-29 866	
Kokku kohustised ja netovara	102 919	103 728	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tulud			
Tulu ettevõtlusest	3	0	8
Kokku tulud	3	0	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-1 548	-9 354	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-807	-807	5
Muud kulud	0	-36 672	
Kokku kulud	-2 355	-46 833	
Põhitegevuse tulem	-2 352	-46 833	
Intressikulud	-2 422	-2 359	9
Aruandeaasta tulem	-4 774	-49 192	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	-2 352	-46 833	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	807	807	5
Muud korrigeerimised	0	38 251	
Kokku korrigeerimised	807	39 058	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6	18 834	
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-5 709	-19 413	
Kokku rahavood põhitegevusest	-7 248	-8 354	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 529	28 031	9
Saadud laenude tagasimaksed	-277	-19 676	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	7 252	8 355	
Kokku rahavood	4	1	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	44	43	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4	1	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	48	44	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Akumuleeritud tulem	
31.12.2019	1 918	17 408	19 326
Aruandeaasta tulem		-49 192	-49 192
31.12.2020	1 918	-31 784	-29 866
Aruandeaasta tulem		-4 774	-4 774
31.12.2021	1 918	-36 558	-34 640

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutuse 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ja Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendid.

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutuse arvestus- ja esitlusvaluutaks on euro.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud alltoodud arvestuspõhimõtetest, mida on järjepidevalt kohaldatud kõikidele aruandes märgitud perioodidele, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes olevat sularaha ja arvelduskonto jääke.

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustiste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimisega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse kaudselmeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Nõuete hindamisel võetakse arvesse nii bilansipäevaks teadaolevaid kui ka bilansipäeva järgseid kuni aruande koostamiseni selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõude laekumise tõenäosust.

Nõuete allahindlusi kajastatakse bilansis kirjel "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded". Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kui nõude allahindlus kajastati ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kontrol, kuid hiljem selgub, et nõude laekumine on lootusetu, kantakse nii nõue kui ka selle allahindlus vastaval kontrakontrol bilansist välja. Nõue loetakse lootusetuks, kui puuduvad võimalused nõude kogumiseks või kui selle tagasinõudmiseks tehtavad kulutused ületavad hinnanguliselt laekumisest saadaolevat tulu.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 eurost (ilma käibemaksuta) juhul, kui on tõenäoline, et nende kasutamisega seoses saadakse tulevikus majanduslikku kasu.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses. Soetusmaksumusse võetakse arvele kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja asukohta. Need on: vara soetusmaksumus, kulutused transpordile, paigaldamisele, lammutuskulud, mis on vältimatud seoses objekti ehitamise või renoveerimisega, impordimaksud ja muud tagastamatud maksud v.a. käibemaks.

Vara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita vara kasutuselevõtmisega seotud koolitus- ja lähetuskulu. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Põhivara parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortiseerimist alustatakse hetkest, mil vara saab kasutamiskvalifitseerimiseks ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja kajastatakse vastavalt RTJ 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad“; vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Maa	ei amortiseerita
Muud rajatised	5 - 20 aastat
Masinaid ja seadmed	5 aastat

Finantskohustised

Kõiki finantskohustisi kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval. Finantskohustisi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäeavst, kajastatakse lühiajalise kohustisena. Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud kohustise eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Juhul kui aruande koostamise ajaks puudub arve, kajastatakse see bilansis viitvõlana.

Bilansis kajastatakse ainult selliseid kohustisi, mille rahuldamiseks vajalik summa on usaldusväärselt määratletav.

Annetused ja toetused

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui toetuse saaja on teinud kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud, ning eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset.

Saadud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid või põhivara soetust mõlemad eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, saadud sihtfinantseerimine aga kajastatakse samal ajal tuluna.

Tulud

Tulud on aruandeperioodi sissetulekud, millega kaasneb varade suurenemine või kohustiste vähenemine ja mis suurendavad raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanike poolt teostatud sissemaksed omakapitali. Kulud kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulud. Tulud kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel või (juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi vältel) lähtudes teenuse valmidusastmest bilansipäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud Pakri Saarte Arenduse SA-ga sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Seotud osapooled on:

- asutajad (51% Lääne-Harju vald, 49% Multilink OÜ),
- teised Lääne-Harju valla konsolideerimisgruppi kuuluvad üksused,
- sihtasutuse juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2021 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Kassa	40	40
Pangakonto	8	4
Kokku raha	48	44

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20	20	4
Toetuse saamise nõuded	42	42	
Kokku nõuded ja ettemaksed	62	62	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	26	4
Toetuse saamise nõuded	42	42	
Kokku nõuded ja ettemaksed	68	68	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Ettemaks	Ettemaks
Ettemaksukonto jääk	20	26
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20	26

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised		
			Lõpetamata projektid	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	1 597	16 145	132 504	150 246
Akumuleeritud kulum		-5 650		-5 650
Jääkmaksumus	1 597	10 495	132 504	144 596
Amortisatsioonikulu		-807		-807
Muud muutused			-40 173	-40 173
31.12.2020				
Soetusmaksumus	1 597	16 145	92 331	110 073
Akumuleeritud kulum		-6 457		-6 457
Jääkmaksumus	1 597	9 688	92 331	103 616
Amortisatsioonikulu		-807		-807
31.12.2021				
Soetusmaksumus	1 597	16 145	92 331	110 073
Akumuleeritud kulum		-7 264		-7 264
Jääkmaksumus	1 597	8 881	92 331	102 809

Domus Kinnisvara OÜ poolt 2022 aasta maikuus läbiviidud hindamise tulemusena on Rukkisaare kinnistu turuväärtus 118 000 eurot (eksperthinnang nr 0927-22).

Lisa 6 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								
Multilink OÜ	102 842			102 842	2%	EUR	31.12.2030	9
Cloud Investments OÜ	21 561			21 561	2%	EUR	31.12.2030	9
Pikaajalised laenud kokku	124 403			124 403				
Laenukohustised kokku	124 403			124 403				

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Multilink OÜ	95 590			95 590	2%	EUR	31.12.2030	9
Cloud Investment OÜ	21 561			21 561	2%	EUR	31.12.2030	9
Pikaajalised laenud kokku	117 151			117 151				
Laenukohustised kokku	117 151			117 151				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 297	2 297	
Muud võlad	10 859	10 859	9
Intressivõlad	10 859	10 859	9
Kokku võlad ja ettemaksed	13 156	13 156	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 006	8 006	
Muud võlad	8 437	8 437	9
Intressivõlad	8 437	8 437	9
Kokku võlad ja ettemaksed	16 443	16 443	

Lisa 8 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	3	0
Kokku tulu ettevõtlusest	3	0

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	124 403	117 151	6
Kokku laenukohustised	124 403	117 151	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 859	8 437	7
Kokku võlad ja ettemaksed	10 859	8 437	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	108 796	28 031	-19 676	117 151	2 359	6
Kokku laenukohustised	108 796	28 031	-19 676	117 151	2 359	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	117 151	7 529	-277	124 403	2 423	6
Kokku laenukohustised	117 151	7 529	-277	124 403	2 423	

Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022 algas Venemaa sõjaline agressioon Ukraina vastu, tuues kaasa märkimisväärsed muutusi globaalsetes majandusdünaamikates. Sõjategevuse tagajärjel on energiahinnad ja kütusehinnad kiiresti tõusnud ning samal ajal on kapitalile juurdepääs muutunud keerukamaks. Lisaks oodatakse euribori kasvu, kuna geopoliitilised sündmused kujundavad finantsturgude dünaamikat ülemaailmselt. 2022. aastal läbisime laenulepingute põhjaliku ülevaatuse ja uuendamise, et paremini kohaneda muutuva majanduskeskkonnaga.

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus on analüüsinud nende sündmuste mõju oma majandustegevusele. Hoolimata üleilmsest keerukusest ja ebakindlusest on jõutud järeldusele, et hetkel ei avalda eelnimetatud sündmused sihtasutusele väga olulist mõju. Püüame tagada planeeritud tegevuste jätkusuutlikkus nendes väljakutseterohketes tingimustes.

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

Sihtasutuse finantsandmetest nähtub, et sihtasutuse suhtes esinevad asjaolud, mis viitavad olulisele ebakindlusele ja mis tekitavad märkimisväärselt kahtlust sihtasutuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana: netokohustise või lühiajalise netokohustise positsioon (negatiivne käibekapital) - sihtasutuse lühiajalised kohustused ületavad käibevara 13 046 euro võrra;

kahjumid majandustegevusest aruandeaastal ja eelnevatel aastatel;
ettevõtlusest tulude puudumine 2020.a. ja 2021.a. aastatel;

Hoolimata ülalmainitud asjaoludest käsitleb juhtkond sihtasutust jätkuvalt tegutsevana vähemalt 12 kuud peale raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva.

Juhtkonna plaanid ja tegevused, mis tõenäoliselt parandaks olukorda ja aitaks sihtasutusele kaasa tegutseda jätkuvalt vähemalt 12 kuud peale raamatupidamise aastaaruande koostamise kuupäeva:

hoida püsikulud võimalikult madalad ja mitte sõlmida koormavadi lepinguid;

väheneda arendustegevustele tervikuna nagu start-up projektile ehk kaasata täiendavaid investoreid, et tõsta kapitali taset ning leida uusi võimalusi majandustegevuse parandamiseks ülereguleeritud majanduskeskkonnas.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.10.2023

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus (registrikood: 90008672) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PAAVO PILV	Juhatuse liige	17.10.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus nõukogule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

31.12.2021 seisuga koostatud raamatupidamise aastaaruandes on bilansikirje „Materiaalne põhivara” koosseisus kajastatud lõpetamata projektidena detailplaneeringutega seonduvaid investeeringuid kokku summas 92 331 eurot. Juhul kui ettevõtte ei õnnestu kaasata täiendavat kapitali ja teostada investeeringud, mille tarbeks on eespool nimetatud lõpetamata projektide all kajastatud investeeringud tehtud, võib tõusetuda vajadus lõpetamata projektide bilansilise väärtuse summas 92 331 eurot allahindluseks, mis omakorda omaks negatiivset mõju ettevõtte finantstulemusele, varade väärtusele. Samasisulise märkuse oleme teinud ka 31.12.2020 seisuga koostatud raamatupidamise aastaaruande osas.

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.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 11, millest nähtub, et 31. detsembril 2021 lõppenud aasta seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused käibevarasid 13 046 euro võrra, netovara on negatiivne. Nagu lisas 11 märgitud, annavad need sündmused või tingimused koos lisas 11 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.

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 vandeaudiitori 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/

Tarmo Ader

Vandeaudiitori number 197

AVAC Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 286

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

24.10.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus (registrikood: 90008672) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO ADER	Vandeaudiitor	24.10.2023

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused	93299	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6109220
Mobiiltelefon	+372 5020111
E-posti aadress	paavo@pakrisaared.ee