

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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. Ühingule kuulub 23,7% osalus sidusettevõttes Haven Kakumäe OÜ, mis tegeleb multifunktsionaalse kinnisvara- ja sadamaarendusega Haven Kakumäel.

Haven Kakumäe tegevus sadama opereerimisel on olnud edukas hoolimata makromajanduslikust negatiivsest trendist. Nõudlus sadama kaikohtade ning talvise paatide majutusteenuse järele on olnud Haven Kakumäe jaoks piisav hoolimata muidu aruandeperioodil üldist majanduskeskkonda mõjutanud kriisidest. Kinnisvara arenduse poole pealt jätkub Haven Kakumäe OÜ'le kuuluvate kinnistute osas uue detailplaneeringu menetlus ning arendusega on plaan jõuda aktiivsesse faasi järgmise makromajandusliku tõusutsükli alguses. Ühing ise on Haven Kakumäe OÜ's passiivne finantsinvestor ning mingeid olulisi raamatupidamise aastaaruandes kajastamata sündmusi möödunud majandusaastal aset ei leidnud.

Ühing ei teinud aruandeaastal olulisi investeringuid ega planeeri neid ka 2024.

Ühing ei viinud aruandeaastal läbi uurimis- ja arendustegevusi ega planeeri neid ka 2024.

Ühingu tegevusega ei kaasne mingeid märkimisväärsed keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Ühingul puuduvad finantsinstrumendid, mille riskid vajaksid maandamist või mida mõjutaksid valuutakursid, börsikursid või pankade intressimäärade muutumine.

Ettevõtte teenis 2022. aruandeaastal 153 570 eurot kahjumit. 31.12.2022 seisuga ei vastanud ühingu netovara äriseadustikud kehtestatud nõuetele. Kui osakapitali vastuse nõuet ei suudeta kasumi arvelt tagada, siis osanikud kapitaliseerivad osa oma nõuetest omakapitali nagu seda on ka varem tehtud.

Ühingus 2022.aastal oli 1 töötaja, kellele oli arvestatud juhatusel liikme tasu summas 7 653 eur.

MAJANDUSSUHTARVUD

	2022	2021
Maksevõime üldine tase	0,96	0,98
Likviidsuskordaja	0,96	0,98
Võõrkapitali osatähtsus	1,02	1
Varade tulukus	-2,3%	-1,6%
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)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	13 737	343 885	2
Nõuded ja ettemaksed	6 462 060	6 075 484	3
Kokku käibevarad	6 475 797	6 419 369	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	127 864	148 221	5
Kokku põhivarad	127 864	148 221	
Kokku varad	6 603 661	6 567 590	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 574 783	3 574 783	6
Võlad ja ettemaksed	3 178 156	2 988 515	7
Kokku lühiajalised kohustised	6 752 939	6 563 298	
Kokku kohustised	6 752 939	6 563 298	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	57 222	57 222	8
Ülekurss	5 082 618	5 082 618	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	1 500 000	1 500 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 635 804	-6 529 907	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-153 570	-105 897	
Kokku omakapital	-149 278	4 292	
Kokku kohustised ja omakapital	6 603 661	6 567 590	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 500	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-12 120	-27 305	9
Tööjõukulud	-10 179	-11 027	10
Ärikasum (kahjum)	-23 799	-38 332	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-20 357	52 782	5
Intressitulud	387 010	385 946	
Intressikulud	-496 424	-506 293	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-153 570	-105 897	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-153 570	-105 897	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kakumäe Jahisadam OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhiolemused 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 õiglases väärtuses 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 nüüdsväärtusest. 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 kuuluv 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod	13 737	343 885
Kokku raha	13 737	343 885

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	938	938	4
Laenunõuded	4 837 580	4 837 580	11
Muud nõuded	1 623 542	1 623 542	11
Intressinõuded	1 597 174	1 597 174	
Viitlaekumised	26 368	26 368	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 462 060	6 462 060	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 368	1 368	4
Laenunõuded	4 837 580	4 837 580	11
Muud nõuded	1 236 536	1 236 536	11
Intressinõuded	1 210 168	1 210 168	
Viitlaekumised	26 368	26 368	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 075 484	6 075 484	

Laenunõuded on tagatud laenusaaaja (sidusettevõtja) poolt ühishüpoteegiga summas 6 512 063 eurot (2. ja 3. järjekohal peale pangalaenu tagatist). Laenu intress 8%.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	938		1 368	
Üksikisiku tulumaks		250		250
Sotsiaalmaks		421		421
Töötuskindlustusmaksed		25		25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	938	696	1 368	696

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määra (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12816793	Haven Kakumäe OÜ	Eesti	Kinnisvara arendamine	23.70	23.70
14190582	Haven Management OÜ	Eesti	Sadamate tööd ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2021	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2022
Haven Management OÜ	148 221	-20 357	127 864
Haven Kakumäe OÜ	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	148 221	-20 357	127 864

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud	3 574 783	3 574 783			8% ja 15%	EUR	31.12.2020	11
Pikaajalised laenud kokku	3 574 783	3 574 783						
Laenukohustised kokku	3 574 783	3 574 783						

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud	3 574 783	3 574 783			8% ja 15%	EUR	31.12.2020	11
Pikaajalised laenud kokku	3 574 783	3 574 783						
Laenukohustised kokku	3 574 783	3 574 783						

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	12	12	
Võlad töövõtjatele	500	500	
Maksuvõlad	696	696	4
Muud võlad	3 176 948	3 176 948	11
Intressivõlad	3 176 948	3 176 948	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 178 156	3 178 156	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 795	6 795	
Võlad töövõtjatele	500	500	
Maksuvõlad	696	696	4
Muud võlad	2 980 524	2 980 524	11
Intressivõlad	2 980 524	2 980 524	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 988 515	2 988 515	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	57 222	57 222
Osade arv (tk)	12	12
2021.a. jaanuaris moodustati osanike otsusega vabatahtlik reserv summas 1 500 000 eurot, mille eest tasuti osanike laenukohustiste arvelt.		

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Auditi- ja raamatupidamiskulud	-12 000	-13 800
Konsultatsioonid	0	-13 194
Muud	-120	-311
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-12 120	-27 305

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-7 653	-8 291
Sotsiaalmaksud	-2 526	-2 736
Kokku tööjõukulud	-10 179	-11 027
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

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 461 122	6 074 116
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 461 122	6 074 116
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 751 731	6 555 307

Kokku laenukohustised	6 751 731	6 555 307
------------------------------	------------------	------------------

ANTUD LAENUD	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	4 837 580	4 837 580	385 946
Kokku antud laenud	4 837 580	4 837 580	385 946

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	4 837 580	4 837 580	387 006
Kokku antud laenud	4 837 580	4 837 580	387 006

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 054 783	20 000	1 500 000	3 574 783
Kokku laenukohustised	5 054 783	20 000	1 500 000	3 574 783

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 574 783	3 574 783
Kokku laenukohustised	3 574 783	3 574 783

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 000	12 000
Kokku ostetud	12 000	12 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	7 653	8 291

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

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

Ostetud teenused on kajastatud kasumiaruande kirjel „Mitmesugused tegevuskulud“. (Lisa 9).

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte netovara on seisuga 31.12.2022 -149 278 eurot ja ei vasta äriseadustiku nõuetele. Lühiajalised kohustised seisuga 31.12.2022 ületavad käibevara 277 142 eurot, mis viitab ebakindlusele tegevuse jätkuvuse osas. Juhatus koostas aruande tegevuse jätkuvust arvestades ja kinnitab, et ettevõtte tegevus on jätkusuutlik ning ei kahjusta kreditoride huve.

Ettevõtte kohustistest on 99,9% võlad omanikele ja need suudetakse refinantseerida pikaajaliseks vajalikus ulatuses. Kui osakapitali vastavuse nõuet ei suudeta kasumi arvelt tagada, siis osanikud kapitaliseerivad osa oma nõuetest omakapitali nagu seda on ka varem tehtud. Lisaks on kavas (ja sõlmimisel) kokkulepped laenuandjatest osanikega, et osanike laenudelt intressiarvestus peatatakse tagasiulatuvalt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.01.2024

Kakumäe Jahisadam OÜ (registrikood: 11087854) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL TASA	Juhatuse liige	25.01.2024

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 31.12.2022 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 olulistel osades õiglaselt Kakumäe Jahisadam OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Osaühingu bilansis seisuga 31. detsember 2022 on kajastatud laenu- ja intressinõudeid sidusettevõtja vastu summas 6435 tuhat eurot (31.12.2021 oli 6048 tuhat eurot). Nimetatud nõuete laekumine sõltub peamiselt sidusettevõtja äriplaani rahavoogudest, mille osas ei ole meil võimalik hinnata kõiki äriplaani realiseerumisega seotud asjaolusid. Laenuvõtjate tagatisvara osas on informatsioon toodud lisas 3. Meil ei olnud võimalik saada piisavat kindlust hindamaks, kas ja millise summa võrra tuleks nimetatud laenuvõtjate seisuga 31. detsember 2022 alla hinnata. Allahindluse tulemusel väheneksid osaühingu nõuded, omakapital ja aruandeperioodi finantstulemus. Samad asjaolud eksisteerisid ka 2021. aastal, mistõttu väljastati sama asjaolu osas märkusega vandeaudiitori arvamus 24.11.2023.

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori 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 laenuvõtjate 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 2022 on negatiivne ja ei vasta äriseadustiku nõuetele ning lühiajalised kohustused ületasid käibevara 277 tuhat eurot. Nagu lisas 12 märgitud, annavad need sündmused või tingimused koos lisas 12 toodud muude asjaoludega märku olulise ebakindluse esinemisest, mis viitab ebakindlusele tegevuse jätkuvuse osas. Osanike ja juhtkonna plaan finantseerimise osas on avalikustatud lisas 12. Meie arvamus ei ole modifitseeritud seoses selle asjaoluga.

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.

Vandeaudiitori 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/

Ksenia Lukkanen

Vandeaudiitori number 373

OÜ KL Partners

Audiitorettevõtja tegevusloa number 149

Pärnu mnt 20, Tallinn, Harju maakond, 10141

26.01.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kakumäe Jahisadam OÜ (registrikood: 11087854) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	26.01.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 635 804
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-153 570
Kokku	-6 789 374
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 789 374
Kokku	-6 789 374

Sidevahendid

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