

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kakumäe Jahisadam OÜ

registrikood: 11087854

tänava/talu nimi, Tartu mnt 2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 investeeringute haldusega. Ühingu 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 investeeringuid 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.

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

Ettevõtte teenis 2023. aruandeaastal 13 710 eurot kahjumit. 31.12.2023 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.

Ühingu 2023.aastal oli 1 töötaja, kellele oli arvestatud juhatusel liikme tasu summas 7 653 eur.

MAJANDUSSUHTARVUD

	2023	2022
Maksevõime üldine tase	0,96	0,96
Likviidsuskordaja	0,96	0,96
Võõrkapitali osatähtsus	1,02	1,02
Varade tulukus	-0,2%	-2,3%
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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 239	13 737	2
Nõuded ja ettemaksed	6 850 032	6 462 060	3
Kokku käibevarad	6 855 271	6 475 797	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	135 682	127 864	5
Kokku põhivarad	135 682	127 864	
Kokku varad	6 990 953	6 603 661	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 599 783	3 574 783	6
Võlad ja ettemaksed	3 554 158	3 178 156	7
Kokku lühiajalised kohustised	7 153 941	6 752 939	
Kokku kohustised	7 153 941	6 752 939	
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)	-6 789 374	-6 635 804	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 710	-153 570	
Kokku omakapital	-162 988	-149 278	
Kokku kohustised ja omakapital	6 990 953	6 603 661	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-1 500	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 353	-12 120	9
Tööjõukulud	-10 179	-10 179	10
Ärikasum (kahjum)	-32 532	-23 799	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	7 818	-20 357	5
Intressitulud	387 006	387 010	
Intressikulud	-376 002	-496 424	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-13 710	-153 570	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 710	-153 570	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kakumäe Jahisadam OÜ 2023. 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 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 maksetähtaegadest 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 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	5 239	13 737
Kokku raha	5 239	13 737

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 904	1 904	4
Laenunõuded	4 837 580	4 837 580	11
Muud nõuded	2 010 548	2 010 548	
Intressinõuded	1 984 180	1 984 180	11
Viitlaekumised	26 368	26 368	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 850 032	6 850 032	

	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	
Intressinõuded	1 597 174	1 597 174	11
Viitlaekumised	26 368	26 368	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 462 060	6 462 060	

Laenunõuded on tagatud laenusaja (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)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 904		938	
Üksikisiku tulumaks		250		250
Sotsiaalmaks		421		421
Töötuskindlustusmaksed		25		25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 904	696	938	696

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
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	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Haven Management OÜ	127 864	7 818	135 682
Haven Kakumäe OÜ	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	127 864	7 818	135 682

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud	3 599 783	3 599 783			8% ja 15%	EUR	31.12.2024	11
Pikaajalised laenud kokku	3 599 783	3 599 783						
Laenukohustised kokku	3 599 783	3 599 783						

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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						

Laenuandjad leppisid ettevõttega kokku, et alates 01.10.2023 ei arvestata laenulepingute alusel laenuvõtjatele väljamakstud ja seni tagastamata laenu põhiosalt rohkem intressi.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	12	12	
Võlad töövõtjatele	500	500	
Maksuvõlad	696	696	4
Muud võlad	3 552 950	3 552 950	
Intressivõlad	3 552 950	3 552 950	11
Kokku võlad ja ettemaksed	3 554 158	3 554 158	

	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	
Intressivõlad	3 176 948	3 176 948	11
Kokku võlad ja ettemaksed	3 178 156	3 178 156	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
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)

	2023	2022
Auditi- ja raamatupidamiskulud	-14 250	-12 000
Konsultatsioonid	-7 988	0
Muud	-115	-120
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-22 353	-12 120

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-7 653	-7 653
Sotsiaalmaksud	-2 526	-2 526
Kokku tööjõukulud	-10 179	-10 179
Töötajate keskmine arv taandatud 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	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 848 128	6 461 122
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 848 128	6 461 122
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 152 733	6 751 731

Kokku laenukohustised	7 152 733	6 751 731
------------------------------	------------------	------------------

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

ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	4 837 580	4 837 580	387 006
Kokku antud laenud	4 837 580	4 837 580	387 006

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 574 783	25 000	3 599 783
Kokku laenukohustised	3 574 783	25 000	3 599 783

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 988	12 000
Kokku ostetud	19 988	12 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	7 653	7 653

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

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 31.12.2023 -162 988 eurot ja ei vasta äriseadustiku nõuetele. Lühiajalised kohustised seisuga 31.12.2023 ületavad käibevara 298 670 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 sõlmitud kokkulepped laenuandjatest osanikega, et osanike laenudelt intressiarvestus peatatakse tagasiulatuvalt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.05.2024

Kakumäe Jahisadam OÜ (registrikood: 11087854) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIHKEL TASA	Juhatuse liige	22.05.2024

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 31.12.2023 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Osaühingu bilansis ja lisas 3 on seisuga 31. detsember 2023 kajastatud laenu- ja intressinõudeid sidusettevõtja vastu summas 6822 tuhat eurot (31.12.2022 oli 6435 tuhat eurot). Nimetatud nõuete laekumine sõltub peamiselt sidusettevõtja äriplaani rahavoogudest, mille osas ei ole meil võimalik hinnata kõiki äriplaani realiseerumisega seotud asjaolusid. Laenuvõtte tagatisvara osas on informatsioon avalikustatud lisas 3. Meil ei olnud võimalik saada piisavat kindlust hindamaks, kas ja millise summa võrra tuleks nimetatud laenuvõtteid seisuga 31. detsember 2023 alla hinnata. Allahindluse tulemusel väheneksid osaühingu nõuded, omakapital ja aruandeperioodi finantstulemus. Samad asjaolud eksisteerisid ka 2022. aastal, mistõttu väljastati sama asjaolu osas märkusega vandeaudiitori arvamus 26.01.2024.

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 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 märkusega 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 laenuvõtte 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 2023 on negatiivne ja ei vasta äriseadustiku nõuetele ning lühiajalised kohustused ületasid käibevara 299 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

22.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kakumäe Jahisadam OÜ (registrikood: 11087854) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	23.05.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 789 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 710
Kokku	-6 803 084
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 803 084
Kokku	-6 553 084