

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

sihtasutuse nimi: Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus

registrikood: 90008672

postiaadress: Harju maakond, Lääne-Harju vald, Paldiski linn,
Rae tn 38

postisihthnumber: 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 Seotud osapooled	12
Lisa 9 Tegevuse jätkuvus	13
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 soovitusel 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 -21 750 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 lisa „Tegevuse jätkuvus“

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	101	63	2
Nõuded ja ettemaksed	60	47	3
Kokku käibevarad	161	110	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	101 194	102 002	5
Kokku põhivarad	101 194	102 002	
Kokku varad	101 355	102 112	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	21 911	17 720	7
Kokku lühiajalised kohustised	21 911	17 720	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	132 514	124 459	6
Kokku pikaajalised kohustised	132 514	124 459	
Kokku kohustised	154 425	142 179	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	1 918	1 918	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	-41 985	-36 558	
Aruandeaasta tulem	-13 003	-5 427	
Kokku netovara	-53 070	-40 067	
Kokku kohustised ja netovara	101 355	102 112	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulud			
Tulu ettevõtlusest	1 845	1 600	
Kokku tulud	1 845	1 600	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-7 668	-3 468	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-808	-807	5
Muud kulud	0	-200	
Kokku kulud	-8 476	-4 475	
Põhitegevuse tulem	-6 631	-2 875	
Intressikulud	-6 372	-2 502	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-50	
Aruandeaasta tulem	-13 003	-5 427	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	-6 631	-2 875	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	808	807	5
Kokku korrigeerimised	808	807	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-15	
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 194	2 042	
Kokku rahavood põhitegevusest	-8 017	-41	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 105	406	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 050	-350	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 055	56	
Kokku rahavood	38	15	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	63	48	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	38	15	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	101	63	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Akumuleeritud tulem	
31.12.2021	1 918	-36 558	-34 640
Aruandeaasta tulem		-5 427	-5 427
31.12.2022	1 918	-41 985	-40 067
Aruandeaasta tulem		-13 003	-13 003
31.12.2023	1 918	-54 988	-53 070

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutuse 2023. 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 vähendamisenä. 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 10 000 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 akumulieeritud 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 kasutamiskõlblikuks 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 10000

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 bilansipäevast, 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 väärtusel.

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 ilmned bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2022 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	40	40
Pangakonto	61	23
Kokku raha	101	63

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	42	42	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	60	60	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	4
Toetuse saamise nõuded	42	42	
Kokku nõuded ja ettemaksed	47	47	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	15	8	
Ettemaksukonto jääk	3		5
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18	8	5

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid	
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
Amortisatsioonikulu		-807		-807
31.12.2022				
Soetusmaksumus	1 597	16 145	92 331	110 073
Akumuleeritud kulum		-8 071		-8 071
Jääkmaksumus	1 597	8 074	92 331	102 002
Amortisatsioonikulu		-808		-808
31.12.2023				
Soetusmaksumus	1 597	16 145	92 331	110 073
Akumuleeritud kulum		-8 879		-8 879
Jääkmaksumus	1 597	7 266	92 331	101 194

Põhivarasse on kajastatud Rukkisaare kinnistu keskkonnamõju hindamine (KMH) ning kehtestatud detailplaneering (DP). Samuti on kajastatud Väike-Pakri sadama KMH ja DP, lisaks ka põhiprojekt, mis on vajalik ehitustegevuse alustamiseks. Sisuliselt on loodud kõik vajalikud eeldused arendustegevuste elluviimiseks – strateegilised kinnistud koos kehtivate DP-dega on olemas.

Majanduskeskkond on alates 2020. aastast ja eriti 2022. aastast oluliselt muutunud. Samas on kinnistud koos kehtivate DP-dega säilitanud oma väärtuse, mida kinnitas ka 2022. aastal tellitud hindamisakt. Hindamisakti kohaselt on varade väärtus suurem, kui see on kajastatud bilansis.

Juhatuse hinnangul oleks kõige mõistlikum jätkata arendustegevustega, kui lähiriikides on geopoliitiline olukord stabiliseerunud. See looks paremad eeldused kapitali kaasamiseks ja arendustegevuste elluviimiseks.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Multilink OÜ	110 953			110 953	5%	EUR	31.12.2030
Cloud Investments OÜ	21 561			21 561	5%	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	132 514			132 514			
Laenukohustised kokku	132 514			132 514			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Multilink OÜ	102 898			102 898	2%	EUR	31.12.2030
Cloud Investments OÜ	21 561			21 561	2%	EUR	31.12.2030
Pikaajalised laenud kokku	124 459			124 459			
Laenukohustised kokku	124 459			124 459			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 170	2 170	
Maksuvõlad	8	8	
Muud võlad	19 733	19 733	
Intressivõlad	19 733	19 733	
Kokku võlad ja ettemaksed	21 911	21 911	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 358	4 358	
Muud võlad	13 362	13 362	
Intressivõlad	13 362	13 362	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 720	17 720	

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Lääne-Harju Vallavalitsus
--	---------------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	132 514	124 459
Kokku laenukohustised	132 514	124 459
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 733	13 362
Kokku võlad ja ettemaksed	19 733	13 362

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	124 459	9 105	-1 050	132 514	6 372
Kokku antud laenu	124 459	9 105	-1 050	132 514	6 372

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	124 403	406	-350	124 459	2 502
Kokku laenukohustised	124 403	406	-350	124 459	2 502

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 845	1 600
Kokku müüdnud	1 845	1 600

Lisa 9 Tegevuse jätkuvus

Sihtasutuse finantsandmetest nähtub, et sihtasutuse suhtes esinevad asjaolud, mis viitavad olulisele ebakindlusele ja mis tekitavad märkimisväärset kahtlust sihtasutuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana:

netokohustise või lühiajalise netokohustise positsioon (negatiivne käibekapital) - sihtasutuse lühiajalised kohustused ületavad käibevara -21 750 euro võrra; kahjumid majandustegevusest aruandeaastal ja eelnevatel aastatel ettevõtlusest tulude puudumine;

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

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

On loodud eeltingimused kapitali kaasamiseks läbi Rukkisaare ja Väike-Pakri Sadama DP kehtestamise;

Turud liiguvad rohemajanduse kursil ning otsitakse pidevalt uusi investeerimisvõimalusi;

2025.a. eesmärgiks on investeerimisvõimalusi tutvustavate materjalide koostamine ning levitamine;

Perspektiivseks hinnatakse loodusturismiga seotud arendustegevusi;

Pilootprojektina loodi kontseptsioon <https://www.randrahnud.ee/> reise on korraldatud läbi www.pakrisaared.ee;

Huvi saari külastada on suur, kuid kliendid ootavad kvaliteetse taristu olemasolu (sadam, majutus, toitlustus, meelelahutus).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2024

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus (registrikood: 90008672) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PAAVO PILV	Juhatuse liige	30.12.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus nõukogule

Arvamuse avaldamisest loobumine

Meid telliti auditeerima Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus (sihtasutus) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Me ei avalda arvamust sihtasutuse kaasneva raamatupidamise aastaaruande kohta. Meie aruande arvamuse avaldamisest loobumise aluse osas kirjeldatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei suutnud me hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, mis annaks aluse avaldada raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamuse.

Arvamuse avaldamisest loobumise alus

31.12.2023 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 allahindluseks. Nimetatud asjaolu tõttu ei saa me avaldada arvamust, kas 31.12.2023 seisuga koostatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud materiaalsete põhivarade väärtuses summas 101 194 eurot (31.12.2022 summas 102 002 eurot) on vaja teha täiendavaid korrigeerimisi ning kas ja millises summas oleks seetõttu vaja teha korrigeerimisi seonduvatel kasumiaruande kirjetel.

Raamatupidamise aastaaruande lisas 9 Tegevuse jätkuvus, on sihtasutuse juhtkond kirjeldanud asjaolusid, mis viitavad olulisele ebakindlusele ja mis tekitavad märkimisväärsel kahtlust sihtasutuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Seisuga 31.12.2024 on sihtasutuse netovara negatiivne summas - 53 070 eurot, sihtasutuse lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 21 750 euro võrra, sama negatiivne trend on jätkuv ja süvenev ka aruandekuupäeva järgselt, sisuline majandustegevus sihtasutusel puudub. Me ei ole auditi käigus saanud selgust, kas juhtkonna ootused sihtasutuse majandustegevuse elavdamiseks ja arendustegevuste elluviimiseks on realiseeruvad ja millises ajaperspektiivis see võiks juhtuda. Eelnimetatud asjaolud annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärsel kahtlust sihtasutuse suutlikkusest jätkata jätkuvalt tegutsevana.

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 sihtasutuse 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 sihtasutuse likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad sihtasutuse raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie kohustus on teha ettevõtte finantsaruannete audit kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) ja anda välja audiitori aruanne. Meie aruande arvamuse avaldamisest loobumise aluse osas kirjeldatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei suutnud me siiski hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, mis annaks aluse avaldada raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamuse.

Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdiste eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Ader

Vandeauditori number 197

AVAC Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 286

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

30.12.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Pakri Saarte Arenduse Sihtasutus (registrikood: 90008672) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO ADER	Vandeaudiitor	30.12.2024

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused	93299	EMTAK 2008	Jah