

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: SERENGA OÜ

registrikood: 12627496

tänavanimi, maja ja korteri number: Pärnu mnt 31-62

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10119

telefon: +372 6684284

e-posti aadress: info@serenga.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Intressitulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Serenga OÜ (endise ärinimega Possamaks OÜ) (edaspidi: ettevõtja) asutati Luksemburgis asuva emaettevõtja Okawango S.A. poolt 12. märtsil 2014. aastal. Ettevõtja tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtjal ei ole plaanis 2024. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses. Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 2 745 eurot (2022: 1 180 eurot) ning aruandeperiood lõpetati 6 952 104 euro suuruse kasumiga (2022: 1 454 869 euro suuruse kahjumiga). Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga 2024. aastal teenida kasumit.

Juhatus liikmetele arvestati aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 44 606 eurot (2022: 15 960 eurot) ning töölepinguga juhatuse liikmele maksti 184 131 eurot (2022: 110 135 eurot). Töötajatele arvestati 2023. aastal töötasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 184 131 eurot (2022: 110 378 eurot).

Investeringute tegemiseks kasutatakse mitmeid eri valuutasid, mistõttu on ettevõtja avatud valuutakursside riskile. Kõige enam on ettevõtja oma põhitegevuse iseloomust lähtuvalt avatud väärtpaberi hinna muutuse riskile, mis otseselt mõjutab ettevõtja finantstulemust. Finantsriskide maandamine on protsess, mille eesmärk on vähendada finantsinstrumentidega seotud riske, nagu valuutakursi kõikumine, intressimäärade muutumine, krediidirisk ja likviidsusrisk. Finantsriskide maandamise eesmärkide ja põhimõtete hulka kuuluvad riskide tuvastamine, mõõtmine, strateegia, maandamine ning jälgimine.

Ettevõtja tegevus ei avalda mõju keskkonnale ning kuna töötajate arv on väike, puudub ka sotsiaalne mõju.

24. veebruaril 2022 alanud Ukraina-Venemaa sõda on toonud turgudele ebakindlust, aeglustunud majanduskasvu ning suurendanud inflatsiooni. Euroopa keskpankad on alustanud inflatsiooni pidurdamise eesmärgiga krediitingimuste karmistamisega. Majandusliku keskkonna halvenemise tõttu, on üldiselt ettevõtete kasumid langenud ning volatiilsus turgudel suurenenud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Puhaskasum (kahjum)	6 952 104	-1 454 869
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	892,71	1 168,37
ROA	12.94%	-3,22%
ROE	13.34%	-3,22%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum (kahjum) / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum (kahjum) / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 910 250	7 690 335	
Finantsinvesteeringud	39 709 796	30 352 994	2
Nõuded ja ettemaksed	5 820 883	5 924 607	3
Kokku käibevarad	48 440 929	43 967 936	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 625	2 033	4
Nõuded ja ettemaksed	5 272 106	1 222 925	3
Materiaalsed põhivarad	3 158	1 164	
Kokku põhivarad	5 277 889	1 226 122	
Kokku varad	53 718 818	45 194 058	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	65	0	
Võlad ja ettemaksed	54 198	37 632	6
Kokku lühiajalised kohustised	54 263	37 632	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 500 000	0	5
Võlad ja ettemaksed	56 025	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	1 556 025	0	
Kokku kohustised	1 610 288	37 632	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 000	22 000	8
Ülekurss	27 088 946	27 088 946	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 045 480	19 500 349	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 952 104	-1 454 869	7
Kokku omakapital	52 108 530	45 156 426	
Kokku kohustised ja omakapital	53 718 818	45 194 058	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	42 764	32 752	
Mitmesugused tegevuskulud	-208 767	-169 321	
Tööjõukulud	-228 738	-236 473	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-750	-16	
Muud ärikulud	-566	-1 307	
Ärikasum (kahjum)	-396 057	-374 365	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 740 273	-3 650 330	2
Intressitulud	2 032 657	249 219	10
Intressikulud	-56 826	-34	
Muud finantstulud ja -kulud	1 632 057	2 320 641	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 952 104	-1 454 869	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 952 104	-1 454 869	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Serenga OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtja arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäevadel.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsvarad ja finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- 1) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav;
- 2) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,
 - a) mida ettevõtja ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - b) mida ettevõtja kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtja ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;
- 3) positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Nimetatud väärtpaberite puhul tehingukulutusi ei liideta ega arvata maha algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

- a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam
- (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja
- (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle ettevõtjal on valitsev mõju. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui ettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle ettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtja omab 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest. Investeeringu objektid poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Varade väärtuse langus:

Igal bilansipäeval hinnatakse soetusmaksumuse meetodil tütar- ja sidusettevõtjatesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid, investeerimisplatvormidel hoitav raha) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja —asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Põhivara kasulik eluiga määratakse vastavalt põhivara iseloomule ja olemusele eraldiseisvalt.

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 kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel

kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtjal pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Intressitulud ja dividenditulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2015 on maksumääraks 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Serenga OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) emaettevõtjat;
- b) sidusettevõtjat;
- c) tegevjuhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid; ning
- e) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	19 638 247	11 232 010	1	0	30 870 258
Soetamine	7 846 148	2 903 668	0	0	10 749 816
Müük müügihinna või lunastamine	-7 284 500	-66 090	0	0	-7 350 590
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 070 168	-1 846 321	-1	0	-3 916 490
31.12.2022	18 129 727	12 223 267	0	0	30 352 994
Soetamine	8 128 714	4 168 774	265 149	37 648	12 600 285
Müük müügihinna või lunastamine	-6 362 584	-141 552	-261 775	-89 169	-6 855 080
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 439 603	252 523	-3 374	51 521	3 740 273
Muud	0	-128 676	0	0	-128 676
31.12.2023	23 335 460	16 374 336	0	0	39 709 796

2023. aastal on muude muutuste all kajastatud fondiosakutesse investeeritud summade osalised tagasimaksed summas 128 676 eurot.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	12 650	12 650	0
Ostjatelt laekumata arved	12 650	12 650	0
Laenunõuded	6 715 931	5 484 244	1 231 687
Muud nõuded	4 353 129	312 710	4 040 419
Intressinõuded	4 353 129	312 710	4 040 419
Ettemaksed	11 279	11 279	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 092 989	5 820 883	5 272 106

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	3 955 406	2 733 056	1 222 350
Muud nõuded	2 603 256	2 602 681	575
Intressinõuded	2 603 256	2 602 681	575
Ettemaksed	14 645	14 645	0
Investeeringu- ja muude platvormil olevad nõuded	574 225	574 225	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 147 532	5 924 607	1 222 925

2023. aastal sidusettevõtjatele juurde laenu ei antud, olemasolevalt laenult arvestati intresse summas 10 950 eurot (2022: anti laenu 365 000 eurot ja arvestati intresse 575 eurot). Aruandeaastal laenu ei tagastatud ega intresse ei tasutud.

2023. aastal emaettevõtjale laenu ei antud, olemasolevalt laenult arvestati intresse summas 8 860 eurot (2022: anti laenu 1 200 000 eurot ja intresse arvestati summas 3 500 eurot). Aruandeaastal laenu tagastati ja tasuti kogunenud intressid.

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad laenunõuded nõuet seotud osapoolte vastu summas 365 000 eurot (31.12.2022: 1 565 000 eurot) ning intressinõuded nõuet seotud osapoolte vastu summas 11 525 eurot (31.12.2022: 4 075 eurot).

2021. aastal soetati emaettevõtjalt laenunõue koos intressinõudega kogusummas 3 740 824 eurot, tehing toimus nõuete õiglases väärtuses.

Vt ka lisasid 10 ja 12.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	2 625	2 033
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 625	2 033

29.06.2020 omandati 8,8-protsendiline osalus sidusettevõtjas läbi rahalise sissemakse summas 477 876 eurot, mida vähendati hiljem vastavalt saadud osadele 407 euro võrra. Juhtkonna hinnangul on sidusettevõtja üle oluline mõju olenemata väiksemast kui 20% osalusest, sest

ettevõtjad on ühise juhatuse liikme mõju all, kellel on ettevõtjate majandustegevuse üle valitsev mõju.

16.03.2021 teostati oma osade tagasiostu tehing, mille käigus ostis sidusettevõtja tagasi oma osasid kogusummas 202 117 eurot, millest 176 eurot moodustas osakapital ning 201 941 eurot ülekurs. Osalus vähenes 7,04-protsendini. 04.01.2022 teostati oma osade tagasiostu tehing, mille käigus ostis sidusettevõtja tagasi oma osasid kogusummas 540 104 eurot, millest 176 eurot moodustas osakapital ning 539 928 eurot ülekurs. Tehinguga teeniti kasumit 266 160 eurot (2021: 0 eurot).

12.09.2023 toimus sidusettevõtja osakapitali suurenemine, mille kohaselt suurenes Serenga OÜ osalus 352 euro võrra 8,8-protsendini. 25.09.2023 omandas Serenga OÜ ostutehinguga juurde 240 eurot osakapitali, mille tulemusena on osalus sidusettevõtjas kokku 10% ehk 2 000 eurot.

Seisuga 31.12.2023 omatakse 10-protsendilist osalust ning investering sidusettevõtjasse on summas 2 000 eurot (31.12.2022: 1 408 eurot), millest 2 000 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2022: 1 408 eurot) ning 0 eurot ülekurs (31.12.2022: 0 eurot).

30.11.2022 omandati 25-protsendiline osalus uues sidusettevõtjas läbi rahalise sissemakse summas 625 eurot. Seisuga 31.12.2023 omatakse jätkuvalt 25-protsendilist osalust ning investering sidusettevõtjasse on summas 625 eurot (31.12.2022: 625 eurot), millest 625 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2022: 625 eurot).

Vt ka lisa 12.

2023 ja 2022 majandusaastal ei ole hinnatud investeringuid sidusettevõtjatesse alla.

Lisa 5 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								
Laen emaettevõtjalt	1 500 000	0	1 500 000	0	0.80% + EURIBOR	EUR	31.03.2026	12
Pikaajalised laenud kokku	1 500 000	0	1 500 000	0				
Muud laenukohustised								
Muud kohustised	65	65	0	0				
Muud laenukohustised kokku	65	65	0	0				
Laenukohustised kokku	1 500 065	65	1 500 000	0				

Aruandeperioodil saadi emaettevõtjalt laenu summas 1 500 000 eurot ja intressi arvestati 56 025 eurot (2022: laenu ei saadud ja intresse ei arvestatud). Vt lisa 6 ja 12.

2023. aasta investeringu arvelduskrediidi seis on negatiivne ning seetõttu kajastatud bilansis lühiajalise kohustisena.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 664	7 664	0	
Võlad töövõtjatele	5 116	5 116	0	
Maksuvõlad	9 347	9 347	0	
Muud võlad	88 096	32 071	56 025	
Intressivõlad	56 025	0	56 025	5, 12
Muud viitvõlad	32 071	32 071	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	110 223	54 198	56 025	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 352	5 352	0	
Võlad töövõtjatele	6 152	6 152	0	
Maksuvõlad	8 095	8 095	0	
Muud võlad	18 033	18 033	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	37 632	37 632	0	

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad võlad tarnijatele võlga seotud osapoolte vastu summas 2 029 eurot (31.12.2022: 32 eurot), vt ka lisa 12.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	19 998 067	14 436 384
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 999 517	3 609 096
Kokku tingimuslikud kohustised	24 997 584	18 045 480

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtjal lepinguline kohustis tulevikuinvesteeringute osas summas 8 463 431 SEK (762 746 eurot), 1 492 197 USD (1 350 405 eurot), 361 220 GBP (415 649 eurot) ja 4 691 929 eurot (31.12.2022: 10 920 847 SEK (981 932 eurot), 1 742 963 USD (1 634 130 eurot) ja 4 361 573 eurot).

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	22 000	22 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	171 043	176 808
Sotsiaalmaksud	57 694	59 665
Kokku tööjõukulud	228 737	236 473
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Vt ka lisa 12.

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulud hoiustelt	180 230	5 319
Intressitulud laenudelt	1 848 523	207 843
Muud intressitulud	3 904	36 057
Kokku intressitulud	2 032 657	249 219

Vt ka lisasid 3 ja 12.

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-125 345	226 607
Dividenditulud	958 714	1 989 290
Muud finantstulud ja -kulud	798 688	104 744
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 632 057	2 320 641

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Okawango S.A.
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Luksemburg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	1 203 500	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	12 650	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 650	1 203 500	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	1 992	0	6
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	37	32	6
Kokku võlad ja ettemaksed	2 029	32	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	376 525	365 575	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	376 525	365 575	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	1 500 000	0	5
Kokku laenukohustised	1 500 000	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	1 200 000	0	1 200 000	3 500	3
Sidusettevõtjad	0	365 000	0	365 000	575	3
Kokku antud laenud	0	1 565 000	0	1 565 000	4 075	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	1 200 000	0	1 200 000	0	8 860	3
Sidusettevõtjad	365 000	0	0	365 000	10 950	3
Kokku antud laenud	1 565 000	0	1 200 000	365 000	19 810	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	1 500 000	1 500 000	56 025	5
Kokku laenukohustised	0	1 500 000	1 500 000	56 025	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	40 981	27 617
Kokku müüdud	40 981	27 617

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtted	22 597	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	5 232	14 197
Kokku ostetud	27 829	14 197

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	44 606	126 095

2021. aastal soetati emaettevõtjalt laenukoost intressinõudega kogusummas 3 740 824 eurot, tehing toimus nõuete õiglases väärtuses, vt ka lisa 3.

2023. aastal sidusettevõtjatele juurde laenu ei antud, olemasolevalt laenult arvestati intresse summas 10 950 eurot (2022: anti laenu 365 000 eurot ja arvestati intresse 575 eurot). Aruandeaastal laenu ei tagastatud ega intresse ei tasutud.

2023. aastal emaettevõtjale laenu ei antud, olemasolevalt laenult arvestati intresse summas 8 860 eurot (2022: anti laenu 1 200 000 eurot ja intresse arvestati summas 3 500 eurot). Aruandeaastal laenu tagastati ja tasuti kogunenud intressid.

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad laenukoost nõuet seotud osapoolte vastu summas 365 000 eurot ning intressinõuded seotud osapoolte vastu summas 11 525 eurot (31.12.2022: vastavalt 1 775 000 eurot ja 4 075 eurot). Vt ka lisa 3, 10.

Sidusettevõtjatega seotud tehingute informatsioon on esitatud lisa 4.

Aruandeperioodil arvestati juhatuse liikmetele tasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 44 606 eurot (2022: 15 960 eurot). Töölepinguga juhatuse liikmetele arvestati 2023. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 184 131 eurot (2022: 110 135 eurot). Vt ka lisa 9.

Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2024

SERENGA OÜ (registrikood: 12627496) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SÖREN KALDMA	Juhatuse liige	28.05.2024
RIHO UNT	Juhatuse liige	30.05.2024
Resolutsioon:	Kinnitada 2023.a majandusaasta aruanne.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

SERENGA OÜ osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt SERENGA OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infore, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand
Vandeaudiitor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

3. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

SERENGA OÜ (registrikood: 12627496) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	03.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 045 480
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 952 104
Kokku	24 997 584
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 997 584
Kokku	24 997 584

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 045 480
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 952 104
Kokku	24 997 584
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 997 584
Kokku	24 997 584