

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Siena Holding OÜ

**registrikood:** 12658992

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,  
Tartu mnt 2

**postisihnumber:** 10145

**telefon:** +372 6800401

**e-posti aadress:** lauri.isotamm@me.com

## Sisukord

<b>Tegevusaruanne</b>	<b>3</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>	<b>4</b>
<b>Bilanss</b>	<b>4</b>
<b>Kasumiaruanne</b>	<b>5</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>	<b>6</b>
<b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>	<b>6</b>
<b>Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 4 Laenuõuded</b>	<b>9</b>
<b>Lisa 5 Laenukohustised</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 6 Tööjõukulud</b>	<b>10</b>
<b>Lisa 7 Seotud osapooled</b>	<b>11</b>
<b>Aruande allkirjad</b>	<b>13</b>

## Tegevusaruanne

Siena Holding OÜ on seltsingu põhimõttel tegutsev investeerimisfirma.

2023.aastal jätkati aktiivse investeerimistegevusega. Müügitulu ei teenitud.

2023.aastal arvestati juhatuse liikmele palgakuludeks koos maksudega 11 273 (2022: 11 239) eurot.

2024.aastal jätkatakse sama tegevusega.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 212	6 745	
<b>Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>96 632</b>	<b>78 708</b>	
Nõuded seotud osapoolte vastu	45 825	28 096	7
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	5	
Laenunõuded	50 000	50 000	4
Muud nõuded	806	607	
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>100 844</b>	<b>85 453</b>	
Põhivarad			
<b>Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b>	<b>133 691</b>	<b>110 636</b>	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	133 691	110 636	2
Finantsinvesteeringud	1 922 891	1 927 688	3
<b>Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>160 103</b>	<b>260 103</b>	
Laenunõuded	160 103	260 103	4
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>2 216 685</b>	<b>2 298 427</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>2 317 529</b>	<b>2 383 880</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 184 261	2 274 099	5
<b>Võlad ja ettemaksed</b>	<b>1 827</b>	<b>1 395</b>	
Võlad tarnijatele	461	60	
Võlad töövõtjatele	725	700	
Maksuvõlad	397	398	
Muud võlad	244	237	
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>2 186 088</b>	<b>2 275 494</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>2 186 088</b>	<b>2 275 494</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	
Sissemaksmata osakapital	-3 000	-3 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	108 386	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 055	108 386	2
<b>Kokku omakapital</b>	<b>131 441</b>	<b>108 386</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>2 317 529</b>	<b>2 383 880</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23 055	108 386	2
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>23 055</b>	<b>108 386</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>23 055</b>	<b>108 386</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Siena Holding OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud ja rahandusministri poolt kinnitatud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Siena Holding OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Bilansi koostamisel on lähtutud detailselt alaliigendustega bilansiskeemist.

Siena Holding OÜ tegutseb seltsingu põhimõttel. Sellest tulenevalt ei teki ettevõttes tavapäraseid tulusid-kulusid, millest formuleeruks puhaskasum(-kahjum). Kõik tekkinud tulud-kulud jaotatakse võrdselt investorite vahel. Erandiks on tütarettevõtte omakapitali põhjal kapitaliosaluse meetodil arvestatud tuleml, mis kajastatakse aruandeaasta finantskasumi või -kahjumina ning mille baasil on võimalik dividende välja maksta.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2023. aasta aastaaruandes on muudetud tütarettevõtjasse tehtud investeeringute kajastamist. Eelmistel perioodidel on Siena Holding OÜ investeeringuid tütarettevõtjasse kajastanud soetusmaksumuse meetodil. Alates käesolevast aruandeaastast kajastatakse investeeringut tütarettevõtjasse kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt võetakse investeering arvele esmalt soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel muutusega, mis on toimunud omandamise järgselt investori osaluses investeerimisobjekti omakapitalis.

Muudetud arvestuspõhimõtet on andmete võrreldavuse huvides rakendatud tagasiulatuvalt.

Arvestuspõhimõtte muutmise mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

Saldo 2022.a aastaaruandes	Muudatuse mõju	Muudetud saldo 2022.a.aastaaruandes	
Mõju bilansile 31.12.2022			
Investeeringud tütarettevõttesse	2 250	108 386	110 636
Jaotamata kasum	0	108 386	108 386
Mõju kasumiaruandele 31.12.2022			
Finantstulud			
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	108 386	108 386

### Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutas bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursi alusel.

### **Finantsinvesteeringud**

Finantsinvesteeringutena kajastatakse lühi- ja pikaajalisi investeeringuid aktsiatesse, fondidesse ja teistesse võlainstrumentidesse. Samuti kajastatakse finantsinvesteeringuna laenuõudeid.

Ettevõtte poolt antavaid laene kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse nõudena või kohustusena investorite vastu.

### **Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt võetakse investeering arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes tütarettevõtja omakapitalis. Väärtuse muutus kajastatakse finatstulu või -kuluna.

Juhul, kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vahendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

### **Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäära (14/86) saab rakendada regulaarselt välja makstavatele dividendidele vastavalt seaduses sätestatud korrale. Füüsilistele isikutele sh ka mitteresidentidele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

### **Seotud osapooled**

Seotud osapoolteks on:

- Siena Holding OÜ olulist mõju omavad isikud,
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased,
- tütarettevõtte,
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

## Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16076815	Siena Venture Partners OÜ	Eesti	investeering	75	75

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Siena Venture Partners OÜ	110 636	0	0	0	23 055	0	133 691
<b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b>	<b>110 636</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 055</b>	<b>0</b>	<b>133 691</b>

## Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
<b>31.12.2021</b>	1 787 289	1 787 289
Soetamine	254 448	254 448
Müük müügihinnas või lunastamine	-138 784	-138 784
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	24 735	24 735
<b>31.12.2022</b>	<b>1 927 688</b>	<b>1 927 688</b>
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
<b>31.12.2022</b>	1 927 688	1 927 688
Müük müügihinnas või lunastamine	-4 797	-4 797
<b>31.12.2023</b>	<b>1 922 891</b>	<b>1 922 891</b>



## Lisa 4 Laenuõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Seotud osapoolte ettevõtted	10 000	0	10 000	7
Muud ettevõtted	190 103	40 000	150 103	
<b>Laenuõuded</b>	<b>200 103</b>	<b>40 000</b>	<b>160 103</b>	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Seotud osapoolte ettevõtted	10 000	0	10 000	7
Muud ettevõtted	300 103	50 000	250 103	
<b>Laenuõuded</b>	<b>310 103</b>	<b>50 000</b>	<b>260 103</b>	

## Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Osanike laenud	185 963	185 963			7
Osanikega seotud ettevõtete laenud	1 757 636	1 757 636			7
Muude Eesti juriidiliste isikute laenud	213 583	213 583			
Muude füüsiliste isikute laenud	27 079	27 079			
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>2 184 261</b>	<b>2 184 261</b>			
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>2 184 261</b>	<b>2 184 261</b>			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Osanike laenud	190 963	190 963			7
Osanikega seotud ettevõtete laenud	1 842 474	1 842 474			7
Muude Eesti juriidiliste isikute laenud	213 583	213 583			
Muude füüsiliste isikute laenud	27 079	27 079			
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>2 274 099</b>	<b>2 274 099</b>			
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>2 274 099</b>	<b>2 274 099</b>			

## Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-8 425	-8 400
Sotsiaalmaksud	-2 848	-2 839
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-11 273</b>	<b>-11 239</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

## Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 825	28 096
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>45 825</b>	<b>28 096</b>
<b>Laenukohustised</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 943 599	2 033 437
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>1 943 599</b>	<b>2 033 437</b>

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	10 000
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	10 000	200
<b>Kokku antud laenud</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>200</b>

ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	10 000	200
<b>Kokku antud laenud</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>200</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 905 343	198 730	70 636	2 033 437
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>1 905 343</b>	<b>198 730</b>	<b>70 636</b>	<b>2 033 437</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 033 437	19 000	108 838	1 943 599
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>2 033 437</b>	<b>19 000</b>	<b>108 838</b>	<b>1 943 599</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	8 425	8 400

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.07.2024

**Siena Holding OÜ (registrikood: 12658992) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI ISOTAMM	Juhatuse liige	11.07.2024

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	108 386
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 055
<b>Kokku</b>	<b>131 441</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	131 441
<b>Kokku</b>	<b>131 441</b>