

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: SERENGA OÜ

registrikood: 12627496

tänavanimi ja maja number: Hobujaama tn 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10151

telefon: +372 6684284

e-posti aadress: miko.malberg@cefo.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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Intressitulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Lisa 13 Tegevuse jätkuvus	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

Serenga OÜ (endise ärinimega Possamaks OÜ) asutati Luksemburgis asuva emaettevõtja BOTP Investments S.A. poolt 12. märtsil 2014. aastal.

Ettevõtja tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtjal ei ole plaanis 2019. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses.

Aruande periood lõpetati kahjumiga 1 597 980 eurot (kasumiga 1 309 855 eurot 2017. aastal). Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga 2019. aastal teenida kasumit.

Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

Töötasu kulu lõppenud perioodil oli 22 422 eurot (25 416 eurot 2017. aastal).

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.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	2018	2017
Puhaskasum (kahjum)	-1 597 980	1 309 855
Lühiajaliste kohustuste kattakordaja	0.95	2.25
ROA	-4.84%	3.66%
ROE	-64.91%	32.26%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattakordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 434 667	4 148 700	
Finantsinvesteeringud	24 744 195	30 155 114	2
Nõuded ja ettemaksed	940 476	515 231	3
Kokku käibevarad	29 119 338	34 819 045	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	786 038	988 686	4
Nõuded ja ettemaksed	3 103 011	0	3
Kokku põhivarad	3 889 049	988 686	
Kokku varad	33 008 387	35 807 731	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	30 435 668	15 469 441	5, 10
Võlad ja ettemaksed	110 979	3 569	6
Kokku lühiajalised kohustised	30 546 647	15 473 010	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	16 275 000	5,8,12
Kokku pikaajalised kohustised	0	16 275 000	
Kokku kohustised	30 546 647	31 748 010	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	21 000	21 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 038 720	2 728 866	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 597 980	1 309 855	7
Kokku omakapital	2 461 740	4 059 721	
Kokku kohustised ja omakapital	33 008 387	35 807 731	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Muud äritulud	16 967	14 543	
Mitmesugused tegevuskulud	-230 462	-246 302	
Tööjõukulud	-30 000	-34 007	9
Muud ärikulud	-226	-1 630	
Ärikasum (kahjum)	-243 721	-267 396	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-2 372 996	668 026	2,4
Intressitulud	668 160	424 258	10
Intressikulud	-107 891	-1 415	
Muud finantstulud ja -kulud	458 468	486 382	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 597 980	1 309 855	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 597 980	1 309 855	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Serenga OÜ 2018. 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.

Alates 08.05.2017 kannab ettevõtja uut nime. Senise Possamaks OÜ asemel tegutseb ettevõtja nüüd Serenga OÜ nime all.

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 väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, 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. Aktsiad 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) Korregeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (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 finantvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) 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.

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 (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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 õiglasest väärtusest (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 netodividendidena 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 maksumäär 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) tegevjuhtkonda
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid
- d) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2016	44 911 670	1 497 417	6 994 857	0	53 403 944	
Soetamine	14 781 682	1 552 215	4 947 068	968 556	22 249 521	
Müük müügihinnas või lunastamine	-39 745 120	-1 251 140	-4 473 748	-735 894	-46 205 902	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	551 212	259 939	-14 738	-117 062	679 351	
Muud	0	0	0	28 200	28 200	5
31.12.2017	20 499 444	2 058 431	7 453 439	143 800	30 155 114	
Soetamine	22 267 656	2 708 341	400 000	593 867	25 969 864	
Müük müügihinnas või lunastamine	-19 528 818	-1 301 253	-6 851 156	-1 305 254	-28 986 481	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 246 083	-113 523	-602 283	595 787	-2 366 102	
Muud	-1 777 769	1 777 769	0	-28 200	-28 200	
31.12.2018	19 214 430	5 129 765	400 000	0	24 744 195	

Muude finantsinvesteeringutena on kajastatud investeeringuid derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse. Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud netosummadena.

31.12.2018 seisuga on negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid summas 0 eurot (2017.a 28 200 eurot), vt ka lisa 5. Negatiivse saldo muutust summas -28 000 eurot on kajastatud muude muutuste all.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud nõuded	3 653 180	550 169	3 103 011
Laenunõuded	3 559 507	456 496	3 103 011
Intressinõuded	72 990	72 990	0
Dividendinõuded	20 683	20 683	0
Ettemaksed	12 540	12 540	0
Muud nõuded	371 321	371 321	0
Investeeringisplatvormil hoitav raha	6 446	6 446	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 043 487	940 476	3 103 011

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud nõuded	513 028	513 028	0
Laenunõuded	500 000	500 000	0
Intressinõuded	13 028	13 028	0
Ettemaksed	2 203	2 203	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	515 231	515 231	0

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Võlakirjad	Kokku
31.12.2016	0	0
Soetamine	1 000 012	1 000 012
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-11 326	-11 326
31.12.2017	988 686	988 686

	Võlakirjad	Kokku
31.12.2017	988 686	988 686
Müük müügihinnas või lunastamine	-195 754	-195 754
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-6 894	-6 894
31.12.2018	786 038	786 038

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	30 434 194	30 434 194			EUR	2019	8,12
Lühiajalised laenud kokku	30 434 194	30 434 194					
Muud laenukohustised							
Arvelduskrediit	1 386	1 386	0		USD	2019	
Arvelduskrediit	88	88	0		CAD	2019	
Muud laenukohustised kokku	1 474	1 474	0				
Laenukohustised kokku	30 435 668	30 435 668	0				
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	15 359 194	15 359 194			EUR	2018	12
Lühiajalised laenud kokku	15 359 194	15 359 194					
Pikaajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	16 275 000	0	16 275 000		EUR	2019	8,12
Pikaajalised laenud kokku	16 275 000	0	16 275 000				
Muud laenukohustised							
Arvelduskrediit	82 047	82 047	0		EUR	2018	
Negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid	28 200	28 200	0		EUR	2018	2
Muud laenukohustised kokku	110 247	110 247	0				
Laenukohustised kokku	31 744 441	15 469 441	16 275 000				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 660	4 660
Võlad töövõtjatele	876	876
Maksuvõlad	1 279	1 279
Muud võlad	104 164	104 164
Intressivõlad	77 648	77 648
Muud viitvõlad	26 516	26 516
Kokku võlad ja ettemaksed	110 979	110 979
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 349	1 349
Võlad töövõtjatele	969	969
Maksuvõlad	1 251	1 251
Kokku võlad ja ettemaksed	3 569	3 569

Seisuga 31.12.2018 on ettevõtjal lühiajaline intressivõlg emaettevõtjale summas 77 089 eurot, vt ka lisa 12.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 952 592	3 230 977
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	488 148	807 744
Kokku tingimuslikud kohustised	2 440 740	4 038 721

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.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	21 000	21 000

22.02.2017 sõlmiti jagunemisleping, milles Serenga OÜ oli jagunevaks ühinguks. Jagunemise käigus tühistati osad koguväärtusega 15 750 eurot, vähendati ülekursi 57 280 517 euro võrra ning anti omandavatele ühingutele üle varasid summas 57 296 267 eurot. Peale jagunemist on Serenga OÜ ainuosanikuks ja emaettevõtjaks Okawango S.A. (Luksemburg).

09.08.2017 toimus osakapitali suurendamine fondiemissiooni teel 19 290 750 euro võrra, mis viidi läbi 7 798 483 euro ulatuses ülekursi ja 8 492 267 euro ulatuses eelmiste perioodide jaotamata kasumi (kahjumi) arvelt.

07.12.2017 toimus osakapitali vähendamine summas 16 275 000 eurot ning nimetatud summa konverteeriti ainuosaniku poolt antud laenukapitaliks, vt ka lisa 5 ja 12.

Aruandeaastal 2018 muudatusi osakapitalis ei toimunud.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Palgakulu	-22 422	-25 416	
Sotsiaalmaksud	-7 578	-8 591	
Kokku tööjõukulud	-30 000	-34 007	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	1	

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu hoiustelt	5 296	739
Intressitulu võlakirjadelt	415 245	392 797
Intressitulu laenudelt	233 012	30 722
Muud intressitulud	14 607	0
Kokku intressitulud	668 160	424 258

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-201 652	-20 705
Dividenditulud	566 619	506 686
Muu finantstulud	93 501	401
Kokku muud finantstulud ja -kulud	458 468	486 382

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Okawango S.A.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Luksemburg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	30 511 283	31 634 194

BYOB S.A. (Luxemburg) oli ettevõtja emaettevõtja kuni 22.12.2016. Alates 23.12.2016 kuni 21.02.2017 omasid ettevõtja üle olulist mõju Palatum Investments S.A., Topsin Investments S.A., Bisectra S.A. ja Okawango S.A. Alates 22.02.2017 on ettevõtja emaettevõtja Okawango S.A.

Emaettevõtjalt on majandusaastal saadud laenu 3 000 000 eurot (2017.a 10 000 000 eurot). Lisaks on emaettevõtja ees kohustis summas 0 eurot (2017.a 5 676 159 eurot) omandatud varade portfelli eest.

Majandusaastal tagastati emaettevõtjale laenu summas 4 200 000 eurot (2017.a 0 eurot) ja tasaarveldati kohustis summas 0 eurot (2017.a 316 965 eurot) nõuetega teistele konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele.

2017. aasta lõpus toimus osakapitali vähendamine summas 16 275 000 eurot ning see summa loeti omaniku poolt antud laenuks, vt ka lisa 5 ja 8. Aruandeaastal on emaettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 77 089 eurot (2017.a 0 eurot), vt ka lisa 6.

Aruandeperioodil ei arvestatud juhatuse liikmetele tasu ega tehtud muid soodustusi. Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi. Töölepinguga juhatuse liikmetele arvestati 2018. aastal tasu 30 000 eurot (2017.a. 34 007 eurot) eurot, vt ka lisa 9.

Lisa 13 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtja negatiivne käibekapital seisuga 31.12.2018 summas 1 427 309 euro ei tekita ettevõtjale makseraskust, kuna lühiajalised laenud on saadud emaettevõtjalt ning emaettevõtja eeldatavalt nõuab laenukohustisi tagasi vastavalt ettevõtja käibevahendite võimalustele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2019

SERENGA OÜ (registrikood: 12627496) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	05.06.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

SERENGA OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt SERENGA OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2018;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet 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 arvamus avaldamiseks.

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks lühendatud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

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 aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmisega 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 auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste 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 märkimisväärselt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, 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.

Verner Uiibo
Vandeaudiitor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

6. juuni 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

SERENGA OÜ (registrikood: 12627496) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	06.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 038 720
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 597 980
Kokku	2 440 740
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 440 740
Kokku	2 440 740

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 038 720
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 597 980
Kokku	2 440 740
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 440 740
Kokku	2 440 740

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OKAWANGO S.A.		Luksemburg	21000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6684284
E-posti aadress	miko.malberg@cefo.ee