

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Moneytrain Holding OÜ

registrikood: 14022927

tänava nimi ja maja number: Pärnu mnt 15

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10141

e-posti aadress: martin.henk@gmail.com

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 Varud	10
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Muud äritulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Muud ärikulud	13
Lisa 14 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	14
Lisa 15 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	14
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 17 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

Moneytrain Holding OÜ (edaspidi: ettevõtja) asutati 31. märtsil 2016. Ettevõtja tegevusalaks on valdusfirmade tegevus.

Moneytrain Holding OÜ ainuosanikuks on Eesti eraisikust ettevõtja. Ettevõtjal on 100% osalus Rootsis registreeritud tütarettevõttes Escalator to Heaven AB ja 75% osalus Eestis registreeritud tütarettevõttes Eventornado OÜ.

2020. majandusaastal suurenes ettevõtja investeerimisportfell aktsiate, krüptorahade, erinevate äriühingute osade ja konverteeritavate laenude arvelt. Sama tegevusega on plaanis jätkata ka 2021. aastal.

Ettevõtja ei tegelenud aruandeaastal uurimis- ega arendusprojektidega, põhivarasid ei soetatud. Ettevõtja ei omanud 2020. aastal töötajaid ega arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi tegev- ja kõrgemale juhtkonnale (2019: sama).

Peamised suhtarvud:

	2020	2019
Kohustuste osatähtsus koguvarast	0,04%	0,17%
Varade tootlus (ROA)	68,46%	74,79%
Omakapitali tootlus (ROE)	68,48%	74,92%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Kohustuste osatähtsus koguvarast (%) = kohustised / varad x 100

ROA (%) = puhaskasum (-kahjum) / varad kokku x 100

ROE (%) = puhaskasum (-kahjum) / omakapital kokku x 100

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (Covid-19) olemasolu, mis on levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse ning mille mõju ei ole taandunud ka peale 31.12.2020, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele, mõjutades sealhulgas ka Moneytrain Holding OÜ investeringute väärtust. Juhtkond jätkab koroonaviiruse kriisi mõju monitoorimist ettevõtja investeringutele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	466 057	107 962	
Finantsinvesteeringud	1 393 538	111 713	2
Nõuded ja ettemaksed	601 842	460 162	3
Varud	913 313	82 504	4
Kokku käibevarad	3 374 750	762 341	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 525 623	3 453 057	5
Finantsinvesteeringud	411 047	211 157	6
Nõuded ja ettemaksed	50 000	120 000	3
Materiaalsed põhivarad	44 793	0	7
Kokku põhivarad	11 031 463	3 784 214	
Kokku varad	14 406 213	4 546 555	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	5 250	7 752	8
Kokku lühiajalised kohustised	5 250	7 752	
Kokku kohustised	5 250	7 752	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 535 803	1 135 518	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 862 160	3 400 285	9
Kokku omakapital	14 400 963	4 538 803	
Kokku kohustised ja omakapital	14 406 213	4 546 555	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Muud äritulud	787 653	28 461	11
Mitmesugused tegevuskulud	-54 904	-18 008	
Muud ärikulud	0	-42 242	13
Ärikasum (kahjum)	732 749	-31 789	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	8 022 566	3 363 519	14
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 211 624	65 713	15
Intressitulud	3 216	3 390	
Intressikulud	0	-548	
Muud finantstulud ja -kulud	-107 995	0	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 862 160	3 400 285	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 862 160	3 400 285	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Moneytrain Holding OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet.

Ettevõtja kuulub väikesesse konsolideerimisgruppi ning ei ole kohustatud koostama konsolideeritud majandusaasta aruannet.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Äreregistrisse esitatavad aastaaruanded esitatakse eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarad ja finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstava või saadava tasu õiglase 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: lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav;

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 muud omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses. Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtjaid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettvõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettvõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettvõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtjate osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtjate aktsiad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõtjatest saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt on ka ema- ja tütarettvõtja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritud proportsionaalselt emaettevõtja osalusega tütarettvõtja aktsiakapitalis. Elimineerimist ei rakendata juhul kui realiseerimata kahjum tekib tehingus osalevate varade väärtuse vähenemisest.

Juhul, kui kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettvõtja aruannetes kasutatavad arvestuspõhimõtted erinevad Ettevõtja aruannetes kasutatavatest arvestuspõhimõtetest, on enne kapitaliosaluse meetodi rakendamist tehtud tütarettvõtja aruannetes vajalikud korrektuurid, et viia need kooskõlla Ettevõtja arvestuspõhimõtetega.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtja tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Bilansis kajastatakse varudena ettevõtjale kuuluvaid ja ettevõtja kontrolli all olevaid krüptovaluutasid.

Ettevõtja hoiab krüptovaluutasid investeringuna ning need on kajastatud varudena kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardis esitatud vara ja varude definitsioonidega. Juhtkonna hinnangul võimaldab nimetatud varasid ja nende väärtuse muutust kõige õiglasemalt kajastada arvestuspõhimõtte, mille kohaselt varad kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglast väärtust arvestatakse aruande kuupäeval vabalt kaubeldaval turul avalikustatud vahetuskursi alusel (coinbase.com).

Õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) muutuse kasum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“ (alakirjel „Kasum krüptoraha õiglase väärtuse muutusest“). Õiglase väärtuse (miinus müügikulutused) muutuse kahjum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“ (alakirjel „Kahjum krüptoraha õiglase väärtuse muutusest“).

Varude müügil tekkinud kasum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud äritulud“ (alakirjel „Kasum krüptoraha müügist“). Varude müügil tekkinud kahjum on kajastatud kasumiaruande kirjel „Muud ärikulud“ (alakirjel „Kahjum krüptoraha müügist“).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja muid varude ostuga kaasnevaid kulutusi. Krüptovaluuta soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus on tavapärase äritegevuses kasutatav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud müügi sooritamiseks vajalikud hinnangulised kulutused.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 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 kaksteist kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse, kui ettevõtjal on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui ettevõtja on saanud kaupu või teenuseid.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja 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 väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel 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.

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.

Seotud osapooled

Moneytrain Holding OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tütarettevõtjat;
- c. tegevjuhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku	Lisa nr
31.12.2018	0	0	
Soetamine	71 146	71 146	
Müük müügihinnas või lunastamine	-25 146	-25 146	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	65 713	65 713	15
31.12.2019	111 713	111 713	
Soetamine	224 363	224 363	
Müük müügihinnas või lunastamine	-104 278	-104 278	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 161 740	1 161 740	15
31.12.2020	1 393 538	1 393 538	

2020. aastal soetas ettevõtja aktsiaid ja osasid summas 224 363 eurot (2019: 71 146 eurot).

2020. aastal lunastati aktsiaid ja osasid väärtuses 104 278 eurot (2019: 25 146 eurot). Tehinguga teeniti 32 823 euro suurune kasum (2019: 10 703 eurot).

31.12.2020 seisuga teostati aktsiate ja osade ümberhindlus õiglasesse väärtusesse ning selle tulemusena kajastati 1 128 917 euro (2019:

55 010 euro) suurune kasum.

Kõik tehingud aktsiate ja osadega on toimunud turutingimustel ning ettevõtja ei oma äriühingute äriliste- ja finantsotsuste tegemisel olulist mõju ning seega ei kajastata nendega seotud tehinguid seotud osapoolte lisas.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded seotud osapoolte vastu	550 189	550 189	0	0	17
Muud nõuded	101 479	51 479	50 000	0	
Laenunõuded	100 000	50 000	50 000	0	
Intressinõuded	1 479	1 479	0	0	
Krüptoraha platvormil hoitav raha	174	174	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	651 842	601 842	50 000	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded seotud osapoolte vastu	448 167	448 167	0	0	17
Muud nõuded	131 995	11 995	120 000	0	
Laenunõuded	120 000	0	120 000	0	
Intressinõuded	11 995	11 995	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	580 162	460 162	120 000	0	

Majandusaastal andis ettevõtja laene kolmandatele osapooltele summas 326 000 eurot (2019: 85 000 eurot), intressiga 0.1% - 10.0% aastas. Majandusaastal tagastati laene kolmandate osapoolte poolt summas 250 000 eurot (2019: 0 eurot).

Aruandeaastal on arvestatud kolmandate osapoolte laenult intressi summas 2 998 eurot (2019: 3 385 eurot), millest tasuti 1 645 eurot (2019: 0 eurot). Vt lisa 16.

2020. aastal hindas ettevõtja alla laene äriühingutele summas 96 000 eurot (2019: 0 eurot) ning laenudelt arvestatud intresse summas 11 869 eurot (2019: 0 eurot).

Nõue seotud osapoolte vastu sisaldab laenunõuet ja muud nõuet ainsosaniku vastu vastavalt summas 400 000 eurot ja 7 949 eurot (2019: vastavalt 400 000 eurot ja 7 949 eurot) ning laenunõuet, intressinõuet ja muud nõuet tütarettevõtjate vastu vastavalt summas 75 000 eurot, 201 eurot ja 67 039 eurot (2019: vastavalt 0 eurot, 0 eurot ja 40 218 eurot).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Müügiks ostetud kaubad	913 313	82 504
Krüptovaluutad	913 313	82 504
Kokku varud	913 313	82 504

2020. aastal soetas ettevõtja krüptovaluutasid summas 115 163 eurot (2019: 124 746 eurot).

2020. aastal lunastati krüptovaluutasid summas 66 084 eurot (2019: 0 eurot). Tehinguga teeniti 30 971 euro suurune kasum (2019: 0 eurot).

31.12.2020 seisuga teostati krüptovaluutade ümberhindlus õiglasesse väärtusesse ning selle tulemusena kajastati 750 759 euro suurune kasum (2019: 42 242 euro suurune kahjum).

Vt lisa 11 ja 13.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
559033-7134	Escalator to Heaven AB	Rootsi	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	100	100
14994027	Eventornado OÜ	Eesti	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	0	75

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Escalator to Heaven AB	3 453 057	0	-1 000 000	8 017 155	10 470 212
Eventornado OÜ	0	50 000	0	5 411	55 411
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 453 057	50 000	-1 000 000	8 022 566	10 525 623

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Escalator to Heaven AB	100	05.04.2016	500
Eventornado OÜ	75	19.06.2020	50 000

Vt lisa 14.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Muud		
31.12.2018	0	100 000	100 000	
Soetamine	111 157	0	111 157	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	0	0	15
31.12.2019	111 157	100 000	211 157	
			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Muud		
31.12.2019	111 157	100 000	211 157	
Soetamine	100 006	50 000	150 006	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	49 884	0	49 884	15
31.12.2020	261 047	150 000	411 047	

2020. aastal omandas ettevõtja osalusi äriühingutes summas 100 006 eurot (2019: 111 157 eurot).

2020. aastal hindas ettevõtja alla investeeringuid äriühingute osadesse summas 35 156 eurot (2019: 0 eurot).

31.12.2020 seisuga teostati aktsiate ja osade ümberhindlus õiglasesse väärtusesse ning selle tulemusena kajastati 85 040 euro (2019: 0 euro) suurune kasum.

Muu pikaajalise finantsinvesteeringu näol on tegemist konverteeritava laenuga, mille sisuks on investeering omakapitali ning kus osalusprotsent ja ettevõtte hetkeväärtus selguvad tulevikus.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Ettemaksed	
31.12.2019		
Soetusmaksumus	44 793	44 793
Jääkmaksumus	44 793	44 793
31.12.2020		
Soetusmaksumus	44 793	44 793
Jääkmaksumus	44 793	44 793

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	250	250	0	0
Maksuvõlad	5 000	5 000	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	5 250	5 250	0	0

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	7 352	7 352	0	0
Saadud ettemaksed	400	400	0	0
Muud saadud ettemaksed	400	400	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	7 752	7 752	0	0

Kuna ettevõtja on andnud üürile korteri, siis üürnik kohustub ettevõtjale peale üürilepingu allkirjastamist tasuma tagatisraha. Seisuga 31.12.2020 oli tagatisraha saldo summas 0 eurot (31.12.2019: 400 eurot).

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	11 518 370	3 628 642
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 879 593	907 161
Kokku tingimuslikud kohustised	14 397 963	4 535 803

Aruandeaastal ei kuulutatud ega makstud välja osanike vahel dividendide (2019: sama).

Aruandeaastal saadi tütarettevõtjalt Escalator to Heaven AB dividende summas 1 000 000 eurot (2019: 1 000 000 eurot).

Ettevõtja jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 on 14 397 962 eurot (31.12.2019: 4 535 803 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis võib tekkida jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisena seisuga 31.12.2020 on 2 879 593 eurot (31.12.2019: 907 161 eurot). Seega on seisuga 31.12.2020 võimalik dividendidena välja maksta 11 518 370 eurot (31.12.2019: 3 628 642 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2019.

Ettevõtjal ei ole seisuga 31. detsember 2020 garantii- ega käenduslepinguid.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtja asutamisel on tehtud osakapitali rahaline sissemakse summas 2 500 eurot. 05.04.2016 suurendati mitterahalise sissemaksega ettevõtja osakapitali 500 euro võrra.		

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rendi- ja üüritulu	400	4 800	
Kasum krüptovaluuta õiglase väärtuse muutusest	750 759	0	4
Kasum krüptovaluuta müügist	30 971	0	4
Muud	5 523	23 661	
Kokku muud äritulud	787 653	28 461	

31.12.2020 seisuga teostati krüptovaluutade ümberhindlus õiglasesse väärtusesse ning selle tulemusena kajastati 750 759 euro (2019: 0 euro) suurune kasum.

Ettevõtja on muu ärituluna 2020. aastal kajastanud konsultatsiooniteenuse osutamisest saadud tulu summas 5 523 eurot (2019: 2017. aastal tegevuskuludes kajastatud tütarettevõtja kulude korrigeerimist summas 23 661 eurot).

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtja ei omanud 2020. aastal töötajaid (2019: sama).

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Kahjum krüptovaluuta õiglase väärtuse muutusest	0	42 242	4
Kokku muud ärikulud	0	42 242	

31.12.2020 seisuga teostati krüptovaluutade ümberhindlus õiglasesse väärtusesse ning selle tulemusena kajastati 0 euro (2019: 42 242 euro) suurune kahjum.

Lisa 14 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt (eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	8 022 566	3 363 519	
Kasum (kahjum) kapitaliosaluse meetodil	8 022 566	3 363 519	5
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	8 022 566	3 363 519	

Lisa 15 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiate ja osade ümberhindlusest	1 178 801	55 010	2, 6
Kasum (kahjum) aktsiate ja osade müügist	32 823	10 703	2
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 211 624	65 713	

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-126	0	
Kasum (kahjum) laenuõuete allahindlusest	-107 869	0	3
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-107 995	0	

Real "Kasum (kahjum) laenuõuete allahindlusest" kajastab ettevõtja kolmandatele osapooltele antud laenude allahindlust koos tekkepõhise intressiga summas 107 869 eurot (2019: 0 eurot).

Lisa 17 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	142 240	0	40 218	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	407 949	0	407 949	0

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Eventornado OÜ	75 000	0	7%	EUR	15.01.2021

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Escalator To Heaven AB	0	50 000	5%	EUR	22.03.2019

Ettevõtja on 2020. aasta andnud laenu tütarettevõtjale summas 75 000 eurot (2019: 0 eurot), millelt on arvestatud intressi 201 eurot (2019: 0 eurot). Aruandeaastal laenu ega intresse tagastatud ei ole.

Aruandeaastal ettevõtja laenu ei saanud (2019: sama).

Ettevõtja ei arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi tegev- ja kõrgemale juhtkonnale (2019: sama).

Vt lisa 3.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2021

Moneytrain Holding OÜ (registrikood: 14022927) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN HENK	Juhatuse liige	14.06.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Moneytrain Holding OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Moneytrain Holding OÜ (ettevõtte) lühendatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2020 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele.

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

Muu informatsioon

Juhtkond 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 arvamus. 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 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 kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu lühendatud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeauditor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ

Tegevusluba nr 290

Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

14. juuni 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Moneytrain Holding OÜ (registrikood: 14022927) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	14.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 535 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 862 160
Kokku	14 397 963
Jaotamine	
Dividendideks	600 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 797 963
Kokku	14 397 963

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 535 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 862 160
Kokku	14 397 963
Jaotamine	
Dividendideks	600 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 797 963
Kokku	14 397 963

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Henk	38208074711	Eesti	3000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	martin.henk@gmail.com