

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kopikas Entertainment OÜ

registrikood: 14045680

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Põhja-Tallinna linnaosa,
Suur-Patarei tn 13

postisihthnumber: 10415

telefon: +372 58517742

e-posti aadress: legal@kopikas.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Laenunõuded	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 14 Tööjõukulud	17
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	19
Lisa 18 Panused ja väljamakstud võidud	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

Kopikas Entertainment OÜ loodi 9. mail 2016. aastal. Ettevõtte põhiline tegevusala on kaughasartmärgude korraldamine.

31.12.2023 seisuga oli ettevõtte bilansimaht ligi 14,8 miljonit eurot. Kopikas Entertainment OÜ varad moodustuvad suurimas ulatuses käibevaradest, mille väärtuse muutus alates ettevõtte asutamisest on tingitud bitcoinide õiglase väärtuse muutusest. Aruandeaasta ärikasum on võrreldes 2022. aasta tulemustega on paranenud, suuresti tulenevalt turuolukorrast. 2021. aasta keskel lõpetas ettevõtte Saksamaa ja Roots turgudel opereerimise ja 2022 oli esimene täis kalendriaasta, kus oli näha mängijate arvu ja müügitulu langust täies mahus. 2023 aastal lõpetati kaughasartmärgude portaali opereerimine.

Ettevõtte valdav osa koondkasumist tekib bitcoinidest, mille õiglase väärtus võib lühiajaliselt olulisel määral muutuda tulenevalt isereguleeruvast turust. See toob ettevõtte jaoks kaasa võimaliku riski, mille maandamiseks hoiab ettevõtte osa oma varadest ka eurodes. Ettevõtet mõjutab äririskina tegevusvaldkonna makromajanduslik areng ning klientide harjumused ja teadlikkus. Üldine majanduslik mõju puudutab samuti ettevõtte kliendibaasi, ent tõsiselt riski ärimudelile ei kujuta, üldine volatiilsus on osa ärist. Samuti on valdkond mõjutatud regulatiivsetest muudatustest. Ettevõtte jälgib pidevalt turu üldist arengut ning konkurentide tegevust. Sellest tulenevalt on vajadusel võimalik strateegilisi tegevusi muuta ja turu reaktsioonidele vastavalt kohaldada.

2021. aastal andis Kopikas Entertainment OÜ laenu Bombay Group OÜ-le summas 5.8 miljonit eurot. Me ei näe selles olulist finantsriski, sest teeme tihedalt koostööd laenusaja, et tagada nende projekti jätkusuutlikkus ning seeläbi ka laenu tagastamine. Seisuga 31.12.2022.a koostasime laenu kohta reservi summas 713 243 eurot.

Ehitustööd algasid 2023 aastal ning hoolimata mõningatest ehitusviivitustest suudeti projekt siiski plaanipäraselt valmis saada. 25.03.2024 väljastas Maksu ja Tolliamet firmale õnnemängu korraldusloa. Märtsis avati esimene uus ja kaasaegne pokkeriklubi, mis töötab saada populaarseks mängijate ja pokkerifännide seas. Pokkeriklubi pakub mitmeid teenuseid ja võimalusi nii kogenud mängijatele kui ka algajatele. Klubi juhtkond on optimistlik tuleviku suhtes ja plaanib korraldada suuremaid turniire, mis meelitavad kohale mängijaid ka teistest linnadest ja riikidest. Samuti plaanitakse laiendada teenuseid, pakkudes mitmesuguseid kasiinomänge ja muud meelelahutust. Lisaks plaanime suve jooksul avada teise kasiino vanalinnas, mis võimaldab meil pakkuda rohkem meelelahutusvõimalusi ja laiendada oma klientide baasi. Vanalinna asukoht on strateegiline, kuna see on populaarne turismisihtkoht. Uue kasiino avamine võimaldab meil laiendada oma haaret ja pakkuda meelelahutust laiemale publikule. Teine kasiino hakkab pakkuma samu suurepäraseid teenuseid ja mängu nagu meie esimene asutus. Oleme pühendunud turvalisuse ja vastutustundliku hasartmängu tagamisele, tagades, et meie külastajad saavad nautida meie teenuseid ohutult ja vastutustundlikult.

Pärast teise kasiino avamist kavatseme keskenduda oma olemasolevate teenuste parendamisele ja laiendamisele. Meie eesmärk on luua mitmekesine ja kaasahaarav meelelahutuskogemus kõigile klientidele. Plaanime ka teha koostööd kohalike kogukondadega, et toetada kohalikku majandust ja edendada vastutustundlikku hasartmängu.

Olulisemad finantssuhtarvud			
		2023	2022
Maksevõime suhtarvud (Liquidity ratios)			
Lühivõlgade kattekordaja (current ratio)	käibevara/ lühiajalised kohustused	5.57	6.34
Makseõime kordaja (quick ratio)	(käibevara -varud - ettemaksed)/ lühiajalised kohustused	4.74	4.45
Maksevalmiduse kordaja (cash ratio)	raha/ lühiajalised kohustused	4.74	3.87
Tasuvussuhtarvud (profitability ratios)			
Koguvara puhasrentaablus (ROA)	koondkasum/ keskmine koguvara	35.14%	-53.04%
Omakapitali rentaablus (ROE)	koondkasum/ keskmine omakapital	35.61%	-53.70%

Kapitali struktuuri suhtarvud (<i>leverage ratios</i>)			
Võlakordaja (<i>debt ratio</i>)	kohustused kokku/ kogu passiva	1%	1%
Omakapitali võlasiduvus (<i>debt-to-equity ratio</i>)	kohustused kokku/ omakapital	1%	1%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	837 174	593 583	2
Nõuded ja ettemaksed	146 732	380 436	3
Kokku käibevarad	983 906	974 019	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 665 333	5 158 740	3
Materiaalsed põhivarad	784 791	90 457	6
Immateriaalsed põhivarad	9 361 960	4 130 640	7
Kokku põhivarad	13 812 084	9 379 837	
Kokku varad	14 795 990	10 353 856	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	176 728	153 558	9
Kokku lühiajalised kohustised	176 728	153 558	
Kokku kohustised	176 728	153 558	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	1 000 000	1 000 000	11
Oma osad	-830 895	-830 895	
Kohustuslik reservkapital	333 333	333 333	
Muu omakapital	19 997 728	14 328 390	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 630 530	-3 398 905	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 250 374	-1 231 625	
Kokku omakapital	14 619 262	10 200 298	
Kokku kohustised ja omakapital	14 795 990	10 353 856	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	69 061	165 072	12
Muud äritulud	19	900	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 260 065	-590 560	13
Tööjõukulud	-108 222	-158 719	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-107 763	-107 702	
Ärikasum (kahjum)	-1 406 970	-691 009	
Intressitulud	156 596	172 627	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-713 243	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 250 374	-1 231 625	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 250 374	-1 231 625	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 250 374	-1 231 625
Muu koondkasum (-kahjum):		
Muud koondkasumid (-kahjumid)	5 669 398	-6 256 631
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	5 669 398	-6 256 631
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	4 419 024	-7 488 256

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 406 970	-691 009
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	107 763	107 702
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-900
Muud korrigeerimised	5 671	13
Kokku korrigeerimised	113 434	106 815
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	233 704	-274 624
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	23 170	-41 644
Makstud intressid	0	76
Kokku rahavood äritegevusest	-1 036 662	-900 386
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-694 953	-11 452
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	325 206	900
Antud laenude tagasimaksed	1 650 000	264 081
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 280 253	253 529
Kokku rahavood	243 591	-646 857
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	593 583	1 240 440
Raha ja raha ekvivalentide muutus	243 591	-646 857
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	837 174	593 583

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muu omakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	1 000 000	-830 895	333 333	20 585 021	-3 398 919	17 688 540
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-6 256 631	-1 231 625	-7 488 256
Muud muutused omakapitalis					14	14
31.12.2022	1 000 000	-830 895	333 333	14 328 390	-4 630 530	10 200 298
Aruandeaasta kasum (kahjum)				5 669 338	-1 250 374	4 418 964
31.12.2023	1 000 000	-830 895	333 333	19 997 728	-5 880 904	14 619 262

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kopikas Entertainment OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Kasumiaruande koostamisel kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Immateriaalsete põhivarade kajastamisel lähtutakse materiaalse põhivara arvestuspõhimõtetest.

Immateriaalse põhivara eeldatav kasulik eluiga on 7 aastat. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objekt hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või kasutusväärtusest (vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt genereeritavate rahavoogude nüüdisväärtus).

Ettevõtte omab Bitcoine ja neid kajastatakse immateriaalse varana lähtudes rahvusvahelisest praktikast antud valdkonnas. Eesti finantsaruandluse standardid ei reguleeri krüptovaluuta kajastamist, mistõttu sai aluseks võetud Rahvusvaheliste Raamatupidamise Standardite Nõukogu (IASB) poolt 21. Juuni 2019 avalikustatud selgitused krüptovaluuta kajastamise põhimõtete kohta. Juhtkonna veendumise kohaselt tuleb vabalt kaubeldava krüptovaluuta varasid kajastada õiglases väärtuses, kuna Raamatupidamise toimkonna juhend, mis reguleerib immateriaalse vara kajastamist, ei arvesta selliste vara liikide omapära ja selle sätete täitmine ei võimalda õiglaselt kajastada ettevõtte finantsseisundit ja finantstulemust. Nende põhjuste tõttu on nimetatud vara kajastatud õiglase väärtuse meetodil kasutades krüptovaluuta kauplemise hindasid bilansi kuupäeva seisuga, mida avaldatakse veebil <https://bitcoinaverage.com/>. Õiglase väärtuse muutused on kajastatud läbi koondkasumiaruande. Kajastamise aluseks sai võetud Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standardi IAS 38 Immateriaalne vara paragrahv 84.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele ja töövõtjatele, maksuvõlad ja muud võlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas.

Kohustuslik reservkapital

Kahjumi katmiseks ja osakapitali suurendamiseks moodustab äriühing reservkapitali, mille suuruseks on 1/3 osakapitali suurusest. Kuni nimetatud suuruse saavutamiseni kantakse reservkapitali igal aastal 1/7 puhaskasumist.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Hasartmängutulude arvestust peetakse tekkepõhiselt ning kajastatakse kasumiaruandes netosummas panuste ja väljamaksete vahena.

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel. Pikaajalise teenuse osutamise korral kajastatakse tulu lähtudes valmidusastme meetodist, mille kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Tulu kauba müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale.

Hasartmänguseaduse par 65 nõutud informatsioon hasartmängude tulude ja kulude kohta on esitatud lisas 18, kuna Eesti Finantsaruandluse Standardi põhise kasumiaruande taksonoomia ei võimalda müügitulude spetsiifiliste kirjet lisamist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte 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.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena:

- ettevõtte osanikke, kellel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- ettevõtte juhatuse liikmeid;
- eespool nimetatud isikute valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruande kuupäeva

Pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv aruandepäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandepäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv aruandepäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandepäeval eksisteerinud asjaoludest.

Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod (raha pankades)	734 491	435 569
Raha muudes finantsasutustes	102 683	158 014
Kokku raha	837 174	593 583

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	17 605	17 605	0	4
Laenunõuded	3 172 677	0	3 172 677	
Muud nõuded	493 272	616	492 656	
Intressinõuded	492 656	0	492 656	
Viitlaekumised	616	616	0	
Ettemaksed	128 511	128 511	0	
Tulevaste perioodide kulud	87 626	87 626		
Muud makstud ettemaksed	40 885	40 885	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 812 065	146 732	3 665 333	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100	100	0	
Laenunõuded	4 822 676	0	4 822 676	
Muud nõuded	337 525	1 461	336 064	
Intressinõuded	336 064	0	336 064	
Viitlaekumised	1 461	1 461	0	
Ettemaksed	378 875	378 875	0	
Tulevaste perioodide kulud	87 921	87 921	0	
Muud makstud ettemaksed	290 954	290 954	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 539 176	380 436	5 158 740	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	164	0	40
Käibemaks	0	13 554	0	1 739
Üksikisiku tulumaks	0	2 755	0	3 638
Sotsiaalmaks	0	4 890	0	6 167
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	336	0	444
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	207	0	1 295
Ettemaksukonto jääk	17 605		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17 605	21 906	100	13 323

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Juriidiline isik	3 172 677		3 172 677	3%	EUR	20.01.2026
Laenunõuded	3 172 677	0	3 172 677			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Juriidiline isik	4 822 676		4 822 676	3%	EUR	20.01.2026
Laenunõuded	4 822 676	0	4 822 676			

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	90 190				90 190
Akumuleeritud kulum	-10 625				-10 625
Jääkmaksumus	79 565				79 565
Ostud ja parendused	11 452				11 452
Amortisatsioonikulu	-560				-560
31.12.2022					
Soetusmaksumus	90 457				90 457
Akumuleeritud kulum	0				
Jääkmaksumus	90 457				90 457
Ostud ja parendused	538 911	35 691	120 351	156 042	694 953
Amortisatsioonikulu	-619				-619
31.12.2023					
Soetusmaksumus	629 368	35 691	120 351	156 042	785 410
Akumuleeritud kulum	-619	0	0	0	-619
Jääkmaksumus	628 749	35 691	120 351	156 042	784 791

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	750 000	10 128 342	10 878 342
Akumuleeritud kulum	-383 929	0	-383 929
Jääkmaksumus	366 071	10 128 342	10 494 413
Amortisatsioonikulu	-107 142	0	-107 142
Muud muutused	0	-6 256 631	-6 256 631
31.12.2022			
Soetusmaksumus	750 000	3 871 711	4 621 711
Akumuleeritud kulum	-491 071	0	-491 071
Jääkmaksumus	258 929	3 871 711	4 130 640
Amortisatsioonikulu	-107 143	0	-107 143
Müügid (jääkmaksumuses)		-325 206	-325 206
Muud muutused	0	5 663 669	5 663 669
31.12.2023			
Soetusmaksumus	750 000	9 210 174	9 960 174
Akumuleeritud kulum	-598 214	0	-598 214
Jääkmaksumus	151 786	9 210 174	9 361 960

Kirjel 'Muud immateriaalsed põhivarad' on kajastatud ettevõtte omanduses olevaid Bitcoine vastavalt Rahvusvahelisele Finantsaruandluse standardile IAS 38 paragrahv 84. Muude muutuste all on kajastatud bitcoinide ümberhindlused. Ümberhindlustest teenitud kasum/kahjum on kajastatud Koondkasumiaruandes real 'Muu koondkasum (-kahjum)'

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	16 257	39 413

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	139 844	139 844	
Võlad töövõtjatele	9 469	9 469	10
Võlad seotud osapooltele	75	75	
Maksuvõlad	21 906	21 906	4
Muud võlad	5 434	5 434	
Muud viitvõlad	5 434	5 434	
Kokku võlad ja ettemaksed	176 728	176 728	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 525	37 525	
Võlad töövõtjatele	15 246	15 246	
Maksuvõlad	13 323	13 323	
Muud võlad	87 464	87 464	
Muud viitvõlad	87 464	87 464	
Kokku võlad ja ettemaksed	153 558	153 558	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	1 510	5 259
Puhkusetasude kohustis	7 959	9 987
Kokku võlad töövõtjatele	9 469	15 246

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

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

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	69 061	165 072
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	69 061	165 072
Kokku müügitulu	69 061	165 072
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hasartmängude korraldamine	69 061	165 072
Kokku müügitulu	69 061	165 072

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	17 768	39 413
Mitmesugused bürookulud	843	1 497
Lähetuskulud	4 149	522
Koolituskulud	4 945	3 722
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 620	20 670
Muud ostetud teenused	912 400	194 804
Administratiivkulud	154 367	109 084
Vahendustasud	18 048	88 871
Turunduskulud	25 041	60 831
Esinduskulud, kingitused ja erisoodustused	17 211	3 878
IT	54 737	60 423
Muud üldhalduskulud	46 936	6 845
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 260 065	590 560

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	80 883	118 624
Sotsiaalmaksud	27 339	40 095
Muud töötajatega seotud kulud	6 182	3 911
Kokku tööjõukulud	114 404	162 630
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Laenude allahindlused	0	-713 243
Kokku muud finantstulud ja -kulud	0	-713 243

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	36	802
Kokku nõuded ja ettemaksed	36	802
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	95 435	17 984
Kokku võlad ja ettemaksed	95 435	17 984

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 665 333	5 158 740
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 665 333	5 158 740

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 800 000	-264 081	4 822 676	172 552
Kokku antud laenud	5 800 000	-264 081	4 822 676	172 552
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 822 676	-1 650 000	3 172 676	156 593
Kokku antud laenud	4 822 676	-1 650 000	3 172 676	156 593

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 179	210
Kokku müüdud	3 179	210

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	964 571	226 832
Kokku ostetud	964 571	226 832

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandepäeva on bitcoini kurss tõusnud. 30.04.2024 seisuga oli ühe bitcoini väärtuseks 59 598.45 eurot.

03.04.2024 allkirjastati notariaalne osaühingu osa müügileping, mille alusel omandas Piangil OÜ täiendavalt 8% osaühingu osakutest. Piangil OÜ kuulub peale seda tehingut 76% Kopikas Entertainment OÜ osakutest.

Lisa 18 Panused ja väljamakstud võidud

Kaughasartmänguna korraldatava õnnemängu panused ja väljamakstud võidud 2023. aastal

Kaughasartmängu alamliik	Kaughasartmängu alamliik	Panuste summa	Väljamaksete summa	Panuste ja väljamaksete summa vahe
HKL000253	Õnnemäng	1,482,484	1,410,457	72,027
		1,482,484	1,410,457	72,027

Kaughasartmänguna korraldatava õnnemängu panused ja väljamakstud võidud 2022. aastal

Kaughasartmängu alamliik	Kaughasartmängu alamliik	Panuste summa	Väljamaksete summa	Panuste ja väljamaksete summa vahe
HKL000253	Õnnemäng	12,328,510	12,102,181	226,329
		12,328,510	12,102,181	226,329

Panuste ja väljamaksete summa vahe on kajastatud kasumiaruandes müügitulu real.

Kopikas Entertainment OÜ omab hasartmängude korraldamise tegevusluba number HKT000031 alates 01.11.2016

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2024

Kopikas Entertainment OÜ (registrikood: 14045680) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA PÄRT	Juhatuse liige	30.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kopikas Entertainment OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Kopikas Entertainment OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Kopikas Entertainment OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

1. Bilansikirjel Nõuded ja ettemaksed on seisuga 31.12.2023 kajastatud laenuõue summas 3 665 tuhat eurot seotud osapoolle vastu. Laenul ei ole tagatist ning lausaaja auditeerimata aruande alusel ei ole meil võimalik kätte saada tõendid tema maksevõimes aruande koostamise kuupäevaks alles jäänud laenujäägi koos intressivõla tagasi maksmiseks. Seega ei suutnud me auditi käigus hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali ülalnimetatud laenuõude ja intresside laekumise osas summas 2 365 tuhat eurot. Selle asjaolu tõttu ei suutnud me kindlaks teha, kas oleks olnud vaja teha mistahes muudatusi, mis on seotud ülalnimetatud nõuete korrigeerimisega finantsaruannetes seisuga 31.12.2023. Samasisuline märkus sisaldus ka vandeaudiitori aruandes eelmise majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta.

2. Ettevõtte bilansi real „Immateriaalne põhivara” on kajastatud arvutitarkvara summas 152 tuhat eurot. Ettevõtte teenis aastal 2023 tegevuskahjumit ning sellest tulenevalt on olemas indikaatorid vara väärtuse langusele. Ettevõtjal tuleb aruandekuupäeval läbi viia vara väärtuse test nende varade suhtes, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke. Seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2023 ei olnud juhtkonna poolt vara kaetava väärtuse testi läbi viidud. Seega ei suutnud me auditi käigus hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali ülalnimetatud immateriaalse vara kajastamise õigsuse kohta. Selle asjaolu tõttu ei suutnud me kindlaks teha, kas finantsaruannetes oleks olnud vaja teha, mis tahes muudatusi juhul, kui vara kaetav väärtus seisuga 31.12.2023 ning 31.12.2022 oli madalam kui soetusmaksumus. Samasisuline märkus sisaldus ka vandeaudiitori aruandes eelmise majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei suutnud me hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali laenuõude ja intresside laekumise osas ning immateriaalse vara kajastamise õigsuse kohta. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama 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.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Anton Mullo

Vandeauditiitori number 714

Crowe DNW OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 284

Jõe tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 10151

03.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kopikas Entertainment OÜ (registrikood: 14045680) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTON MULLO	Vandeaudiitor	03.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 630 530
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 250 374
Kokku	-5 880 904
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-5 880 904
Kokku	-5 880 904

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hasartmängude ja kihlvedude korraldamine	92001	69061	100.00%	Jah