

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ Ludus Holdings

registrikood: 14260242

tänav: P. Süda

maja ja korteri number: 10/2-29

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10118

telefon: +372 58020016

e-posti aadress: martlume@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	15
Lisa 13 Intressikulud	15
Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva	16
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

2017. a. asutatud Ludus Holdings OÜ peamiseks tegevusvaldkonnaks investeringute haldamine. Ettevõtte investeerib peamiselt riskikapitali (varase ja hilisema faasi iduettevõtetesse) ja börsidel noteeritud väärtipaberitesse valdavalt pikaajalise hoidmise strateegia ja valikukriteeriumide alusel. Lisaks pakub ettevõtte konsultatsiooniteenuseid liit- ja virtuaalreaalsuse ja haridustehnoloogiatega seotud tootearenduse valdkondades.

2020. a. aruandeaastal tegi Ludus Holdings mitmeid investeringuid börsidel (peamiselt USA) noteeritud tehnoloogiaaktsiatesse ja erinevates arengufaasides peamiselt Eesti päritolu *start-up* ettevõtetesse. Aruandeaasta kasumiks kujunes 2,5 miljonit eurot, millest peamise osa moodustas finantsinvesteringute ümberhindlus ja finantsinvesteringute müügist realiseeritud tulu. Ettevõtte müügikäive teenuste müügist oli 7,6 tuhat eurot. Ettevõtte bilansimaht aruandeaasta lõpus oli 6,7 miljonit eurot. Ettevõtte kohustiste ja varade suhtarv on 62%.

Kuna ettevõtte peamine tegevusala on investeerimine finantsvaradesse, avaldavad ettevõtte tulemustele märkimisväärset mõju globaalsete finantsturgude arengud, samuti tehtud riskikapitaliinvesteringute käekäik ettevõtete tasandil. Ettevõtte jaoks olulisimad üldised majanduskeskkonna mõjufaktorid on aktsiaturgude hinnadünaamika ja väljavaated, samuti globaalsed riskikapitaliturgude (*venture capital markets*) arengud ja -suundumused. Intressikeskkond ettevõttele olulist mõju ei avalda, vähesel määral võivad ettevõtte finantstulemusi mõjutada valuutakursside (peamiselt EUR-USD paar) muutused. Covid-19 kriis avaldas ettevõttele 2020. a. I kvartali investeerimistulemustele seoses järsu aktsiaturgude hinnalangusega negatiivset mõju, kuid see jäi lühiajaliseks ning 2020. a. märtsis kulmineerunud turgude langusele järgnenud aktsiaturgude taastumisfaas pakkus lisaks investeeritud portfelli kasvule II-IV kvartalis lisaks ka häid võimalusi uute investeringute tegemiseks. Ettevõtte riskikapitaliinvesteringute portfellis suuremaid ümberhindluseid 2020. a. ei toimunud.

Bilansipäeva järgselt (2021. a. I kvartalis) on finantsturgude hinnaliikumistest tingitud investeerimisportfelli väärtuse muutused olnud tagasihoidlikud. Ettevõtte on teinud 2 uut riskikapitaliinvesteringut.

2021. a. jätkab Ludus Holdings samades tegevusvaldkondades. Ettevõtte finantsseisund on tugev, jätkatakse vastavalt ettevõtte investeerimisstrateegiale ja -kriteeriumidele valitud valdkondades ja tehnoloogiasegmentides riskikapitaliinvesteringute tegemist, samuti sõltuvalt turusituatsioonist investeerimist börsidel noteeritud aktsiatesse jt finantsvaradesse. Ettevõtte teeb ettevalmistusi lisaks madala riski ja stabiilse tuluprofiiliga erakapitaliinvesteringute komponendi lisamiseks portfelli. Ettevõtte investeerimis- ja riskijuhtimispoliitika kohaselt ei kasutata investeerimisel finantsvõimendust ning investeringuid valitakse valdavalt pikaajalise hoidmisperspektiiviga, mitte lühiajaliseks kauplemiseks.

Üldjoontes on seoses suuremahuliste rahapoliitiliste ja fiskaalstiimulite jätkumisega arenenud turgudel (USA, Euroopa Liit, Jaapan, Hiina jt) globaalsed kapitaliturgud ülimalt likviidsed ning globaalne majanduskeskkond Ludus Holdings'i investeerimisstrateegia rakendamiseks pigem soosiv, seda tõenäoliselt ka lähematel aastatel. Samuti on Eesti nn. *start-up* ökosüsteem, mille osaline investor ja tehnoloogiaettevõtjana on ka Ludus Holdings, tänaseks arenenud konkurentsivõimeliseks ja tunnustatuks ka globaalses kontekstis.

Peamised finantssuhtarvud:

	2020	2019
Puhaskasumimarginaal	333,14	2,81
Maksevõime kattekordaja	48,18	5,51
Likviidsuse kordaja	48,18	5,51
ROE %	99,35	73,87
ROA %	37,77	0,46
Puhaskasumimarginaal = puhaskasum / äritulud		
Maksevõime kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused		
Likviidsuse kordaja = käibevara - varud / lühiajalised kohustused		
ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100		
ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100		

Märt Lume
Juhatuse esimees

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 796 667	8 816	
Finantsinvesteeringud	1 310 131	2 343 753	2
Nõuded ja ettemaksed	423	892	3
Kokku käibevarad	6 107 221	2 353 461	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	170 625	625	4
Finantsinvesteeringud	59 669	49 800	5
Nõuded ja ettemaksed	403 107	291 390	3
Materiaalsed põhivarad	1 067	2 570	
Kokku põhivarad	634 468	344 385	
Kokku varad	6 741 689	2 697 846	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	123 462	407 633	6
Võlad ja ettemaksed	3 287	19 856	7
Kokku lühiajalised kohustised	126 749	427 489	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 049 417	2 250 407	6
Võlad ja ettemaksed	2 659	3 315	7
Kokku pikaajalised kohustised	4 052 076	2 253 722	
Kokku kohustised	4 178 825	2 681 211	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 135	1 847	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 546 229	12 288	
Kokku omakapital	2 562 864	16 635	
Kokku kohustised ja omakapital	6 741 689	2 697 846	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	7 643	4 377	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-3 680	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 531	-29 917	10
Tööjõukulud	-14 896	0	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 502	-1 502	
Muud ärikulud	0	-6	
Ärikasum (kahjum)	-33 286	-30 728	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 421 152	88 389	12
Intressikulud	-147 393	-19 966	13
Muud finantstulud ja -kulud	-694 244	-25 407	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 546 229	12 288	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 546 229	12 288	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega. Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse, teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) ja laenuinstrumentidesse kajastatakse soetusmaksumuses või õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Finantsinvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edaspidi hinnatakse igal bilansipäeval finantsinvesteeringute väärtust järgnevalt:

- Avalikult kaubeldavate väärtpaberite õiglase väärtuse hindamisel võetakse aluseks väärtpaberi sulgemishind börsil bilansipäeval.
- Tuletisinstrumentide õiglase väärtuse hindamisel võetakse aluseks tuletisinstrumenti sulgemishind börsil bilansipäeval või selle puudumisel väärtpaberimaakleri poolt määratud tuletisinstrumenti hind või tuletisinstrumenti hind kauplemisplatvormil (trading venue).
- Aktsiaid, osasid, omandamisõiguseid, konverteeritavaid laene ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad, hinnatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt määratav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks ettevõtte juhatuse hinnang finantsinvesteeringu õiglase väärtuse kohta, võttes aluseks ettevõtte finantsinvesteeringute hindamispoliitika. Õiglase väärtuse hindamiseks koostatakse hindamisaruanne.
- Aktsiaid, osasid, omandamisõiguseid, konverteeritavaid laene ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tütarettevõtte. Oluline mõju on võime osaleda investeerimisobjekti (sidusettevõtte) finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata valitsevat mõju nende otsuste üle.

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus 1.1. "Finantsvarade väärtuse langus" kirjeldatud põhimõtetest.

Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

1.1. Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara

või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemiseintressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Kõiki finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulude kajastamine toimub tulude-kulude vastavuse printsiibil. Kulude liigitamine toimub vastavalt kasumiaruande skeemi nr. 1 kirjetele.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 ja teatud juhtudel 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi varamaksu arvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2018	72 993	72 993
Soetamine	2 269 875	2 269 875
Müük müügihinnas või lunastamine	-67 294	-67 294
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	68 179	68 179
31.12.2019	2 343 753	2 343 753
Kajastatud õiglases väärtuses	2 343 753	2 343 753
Soetamine	3 610 832	3 610 832
Müük müügihinnas või lunastamine	-7 513 702	-7 513 702
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 419 934	3 419 934
Muud	-550 686	-550 686
31.12.2020	1 310 131	1 310 131
Kajastatud õiglases väärtuses	1 310 131	1 310 131

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 ostjate vastu	0	0	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	0	0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	217	217	0	0	
Muud nõuded	403 107	0	403 107	0	
Laenunõuded	403 107	0	403 107	0	15
Ettemaksed	206	206	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	206	206	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	403 530	423	403 107	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	596	596	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	596	596	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	
Muud nõuded	291 390	0	291 390	0	
Laenunõuded	291 390	0	291 390	0	15
Ettemaksed	296	296	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	296	296	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	292 282	892	291 390	0	

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2020					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
14730334	UA Transport Holding OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	25	25
14805115	Futuclass OÜ	Eesti	Programmeerimine	0	29

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	31.12.2020
UA Transport Holding OÜ	625	0	625
Futuclass OÜ	0	170 000	170 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	625	170 000	170 625

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2018	40 479	0	40 479
Soetamine	15 000	0	15 000
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	0
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 045	-8 724	-5 679
Muud	-43 524	43 524	0
31.12.2019	15 000	34 800	49 800
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2019	15 000	34 800	49 800
Soetamine	9 976	0	9 976
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	0
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-107	0	-107
Muud	0	0	0
31.12.2020	24 869	34 800	59 669

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Omaniku laen	4 172 879	123 462	3 979 417	70 000	1-3%	EUR	31.12.2030	15
Pikaajalised laenud kokku	4 172 879	123 462	3 979 417	70 000				
Laenukohustised kokku	4 172 879	123 462	3 979 417	70 000				
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen C-456	21 045	21 045			14,04%	EUR	01.04.2020	
Laen C-446	26 424	26 424			14,04%	EUR	01.04.2020	
Laen L-20190723	104 293	104 293			9,60%	EUR	01.04.2020	
Laen M-20190723	92 837	92 837			9,60%	USD	01.04.2020	
Laen M-20190819	73 757	73 757			9,60%	USD	01.04.2020	
Laen M-20191220	89 277	89 277			9,60%	USD	01.04.2020	
Lühiajalised laenud kokku	407 633	407 633						
Pikaajalised laenud								
Omaniku laen	2 250 407	0	2 250 407	0	3%	EUR	31.12.2025	15
Pikaajalised laenud kokku	2 250 407	0	2 250 407	0				
Laenukohustised kokku	2 658 040	407 633	2 250 407	0				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	311	311	0
Võlad töövõtjatele	1 280	1 280	0
Maksuvõlad	1 696	1 696	0
Muud võlad	2 659	0	2 659
Intressivõlad	0	0	0
Muud viitvõlad	2 659	0	2 659
Saadud ettemaksed	0	0	0
Muud saadud ettemaksed	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	5 946	3 287	2 659

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	19 212	19 212	0
Maksuvõlad	204	204	0
Muud võlad	3 321	6	3 315
Intressivõlad	6	6	0
Muud viitvõlad	3 315	0	3 315
Saadud ettemaksed	434	434	0
Muud saadud ettemaksed	434	434	0
Kokku võlad ja ettemaksed	23 171	19 856	3 315

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 048 291	11 308
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	512 073	2 827
Kokku tingimuslikud kohustised	2 560 364	14 135

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 643	4 377
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 643	4 377
Kokku müügitulu	7 643	4 377
Müügitulu tegevusalade lõikes		
IT teenused	7 643	4 377
Kokku müügitulu	7 643	4 377

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-50	-738
Mitmesugused bürookulud	-2 884	0
Lähetuskulud	-720	0
Nõustamisteenused	-11 051	-21 492
Riigilõivud, notaritasud jms	-245	-5 449
Sponsorlus	-1 229	-1 204
Investeermistegevuse kulud	-3 358	-290
Muud	-4 994	-744
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-24 531	-29 917

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-11 200	0
Sotsiaalmaksud	-3 696	0
Kokku tööjõukulud	-14 896	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	3 421 152	88 389
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 421 152	88 389

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressikulu laenudelt	-147 393	-19 966
Kokku intressikulud	-147 393	-19 966

Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-694 164	-25 409
Muud	-80	2
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-694 244	-25 407

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	199 375	0	199 375	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 175 538	0	2 253 722

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad								
Omanik	0	0	0	2 486 996	686 400	121 876	1-3%	EUR

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta
Sidusettevõtjad								
UA Transport Holding OÜ	199 375	0	0	0	0	0		EUR
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad								
Omanik	70 000	70 000	0	2 279 155	145 947	1 486	0-3%	EUR

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	11 200	0

Seotud lisad:

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

Lisa 6 Laenukohustised

Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäeva järgselt (2021. a. I kvartalis) on finantsturgude hinnaliikumistest tingitud investeerimisportfelli väärtuse muutused olnud tagasihoidlikud. Ettevõtte on teinud 2 uut riskikapitaliinvesteeringut.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.06.2021

OÜ Ludus Holdings (registrikood: 14260242) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MÄRT LUME	Juhatuse liige	04.06.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Ludus Holdings osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Ludus Holdings (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta 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. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusale.

Muu asjaolu

OÜ Ludus Holdings 31.12.2019 lõppenud majandusaasta aruannet ei ole auditeeritud kuna ettevõttel puudus auditeerimiskohustus. OÜ Ludus Holdings 31.12.2019 lõppenud majandusaasta aruanne on üle vaadatud meie poolt ja me väljastasime 28.10.2020 modifitseerimata kokkuvõtte.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori 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 oluliselt lahkneb 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

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

Vandeauditori 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 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 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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusale. 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 arvamus 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 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 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/

Heidi Renzer

Vandeauditori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 243

Toompuistee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

08.06.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Ludus Holdings (registrikood: 14260242) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIDI RENZER	Vandeaudiitor	08.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 135
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 546 229
Kokku	2 560 364
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 560 364
Kokku	2 560 364

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	7643	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Märt Lume	38002012716	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58020016
E-posti aadress	martlume@gmail.com