

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Digital Ledger OÜ

registrikood: 14632235

tänava/talu nimi, F. R. Kreutzwaldi tn 24 // Tartu mnt 43
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10128

e-posti aadress: legal@osom.finance

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 8 Muud finantstulud ja -kulud	9
Lisa 9 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11
Vandeauditori aruanne	12

Tegevusaruanne

Digital Ledger OÜ on reguleeritud Eesti virtuaalvääringu teenuse pakkuja, kes pakub Osomi kaubamärgi all usaldusväärset vahetus- ja hoiuteenust. Digital Ledger OÜ-le on RAB väljastanud virtuaalvääringu teenuse pakkuja loa nr FVT000204, mille alusel osutab Digital Ledger OÜ virtuaalvääringu raha vastu vahetamise teenust, virtuaalvääringu rahakotiteenust ja virtuaalvääringu virtuaalvääringu vastu vahetamise teenust.

Pakutav teenus võimaldab <https://osom.finance> platvormil osta, müüa, koguda ja hoida virtuaalvääringud. Ettevõtte populaarseimaks teenuseks on automaatse krüptovääringute kauplemise tarkvara, lisaks toodi aastal 2021 turule ka DeFi'ga ("decentralized finance") seotud funktsionaalsuse.

2022 aasta eesmärgiks on mahtude kasvatamine ja platvormi jätkuv arendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	536 669	132 555	
Finantsinvesteeringud	7 964 211	2 403 571	2
Nõuded ja ettemaksed	207 128	563 972	3
Kokku käibevarad	8 708 008	3 100 098	
Kokku varad	8 708 008	3 100 098	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 316 943	98 861	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 316 943	98 861	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 600 263	2 846 921	4
Kokku pikaajalised kohustised	5 600 263	2 846 921	
Kokku kohustised	6 917 206	2 945 782	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	
Muud reservid	0	76 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	65 516	-2 541	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 713 286	68 057	
Kokku omakapital	1 790 802	154 316	
Kokku kohustised ja omakapital	8 708 008	3 100 098	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 060 814	0	6
Muud äritulud	0	410	
Mitmesugused tegevuskulud	-736 186	-52 406	7
Muud ärikulud	0	-18	
Ärikasum (kahjum)	324 628	-52 014	
Intressikulud	-253 745	0	
Muud finantstulud ja -kulud	1 642 403	120 071	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 713 286	68 057	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 713 286	68 057	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Digital Ledger 2021.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusemärgiga) summadena. Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiused, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudselt meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Välisvaluutas fikseeritud rahaliselt hinnatavad varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes

Finantsinvesteeringud

Krüptovaluuta

Ettevõtte loeb krüptovaluutaks plokiahela tehnoloogiat kasutades loodud virtuaalvääringuid, mis on mingi konkreetse väärtuse digitaalne esitus ja mida ei ole emiteerinud selleks õigust omav keskpang või krediitiasutus, kuid mida saab kasutada alternatiivse maksevahendina.

Krüptovaluutasid kasutab ettevõtte nii maksevahendina kui väärtuse säilitajana. Sellest tulenevalt on krüptovaluutat kajastatud bilansis kas rahana või finantsinvesteeringuna. Rahana on kajastatud neid krüptovaluutasid, mille väärtus ajas oluliselt ei muutu või mis on seotud konkreetse keskpanga või krediitiasutuse poolt välja antud valuutaga (näiteks USA dollar). Krüptovaluutad, mille väärtus ajas oluliselt muutub, on kajastatud finantsinvesteeringuna.

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud krüptovaluutasse kajastatakse bilansis enamasti ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele. Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (st soetusmaksumus miinus väärtuse langusest tekkinud kahjumid) need krüptovaluutad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Krüptovaluuta õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmist meetodit:

- krüptovaluuta börsil noteeritud krüptovaluutade ümberhindamise aluseks võetakse krüptovaluuta sulgemishind bilansipäeval. Ettevõtte kasutab CoinMarketCap-is noteeritud krüptovaluutade sulgemishinda börsipäeval. Ülaltoodud arvestuspõhimõtted on ettevõtte juhtkonna poolt võetud kasutusele lähtudes Raamatupidamise Toimkonna tõlgenusest RTT1 "Plokiahela tehnoloogial põhinevate instrumentide kajastamine" ning Eesti finantsaruandluse standardi üldpõhimõtetest ja definitsioonidest, et raamatupidamise aastaaruanne peab selle kasutajale andma õiglase ülevaate ettevõtte finantsseisundist, -tulemusest ja rahavoogudest. Krüptovaluutade arvestuspõhimõtete väljatöötamisel on lähtutud nende varade olemusest ja kasutuseesmärgist ning valitud arvestuspõhimõtted annavad ettevõtte juhtkonna hinnangul asjakohaseimat informatsiooni.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuded on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga nõuet, arvestades teadaolevat informatsiooni deebitori maksevõime kohta.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Äriühing kajastab seotud osapooltena:

- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid (nt emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad).
- tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmed ja nende lähedased, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2019	15 166	15 166
Soetamine	1 098 110	1 098 110
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	1 290 295	1 290 295
31.12.2020	2 403 571	2 403 571
Soetamine	1 045 357	1 045 357
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	4 515 283	4 515 283
31.12.2021	7 964 211	7 964 211

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Laenunõuded	207 128	207 128
Kokku nõuded ja ettemaksed	207 128	207 128
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Laenunõuded	563 972	563 972
Kokku nõuded ja ettemaksed	563 972	563 972

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eesti Ettevõtte	3 257 018		3 257 018		4.0%	BTC	01.01.2024
Eesti Ettevõtte	2 266 445		2 266 445		4.0%	ETH	01.01.2024
Eesti Ettevõtte	76 800		76 800		4.0%	EUR	01.01.2024
Pikaajalised laenud kokku	5 600 263		5 600 263				
Laenukohustised kokku	5 600 263		5 600 263				

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Eesti Ettevõtte	1 886 873		1 886 873			BTC	01.01.2024
Eesti Ettevõtte	960 048		960 048			ETH	01.01.2024
Pikaajalised laenud kokku	2 846 921		2 846 921				
Laenukohustised kokku	2 846 921		2 846 921				

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	31 039	31 039
Muud võlad	1 285 904	1 285 904
Intressivõlad	253 745	253 745
Muud viitvõlad	1 032 159	1 032 159
Kokku võlad ja ettemaksed	1 316 943	1 316 943

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 703	3 703
Muud võlad	95 158	95 158
Muud viitvõlad	95 158	95 158
Kokku võlad ja ettemaksed	98 861	98 861

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	1 060 814
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 060 814
Kokku müügitulu	1 060 814
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	1 060 814
Kokku müügitulu	1 060 814

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
IT-Teenused	530 253	11 728
Reklaamkulud	48 541	4 928
Panga- ja rahakoti teenused	124 812	35 116
Raamatupidamisteenused	1 080	630
Konsultatsiooniteenused	31 500	0
Muud	0	4
Kokku mitmesugused tegevuskulud	736 186	52 406

Lisa 8 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest krüptovaluuta	1 438 677	25 382
Muud finantstulud ja -kulud	203 726	94 689
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 642 403	120 071

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Polybius Fintech Midco OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Burfa Capital OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
--------------	------------	------------	---------

Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	253 745	0	5
Kokku võlad ja ettemaksed	253 745	0	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	5 600 263	2 923 721	4
Kokku laenukohustised	5 600 263	2 923 721	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	2 923 721	2 031 629	5 600 263	253 745	4
Kokku laenukohustised	2 923 721	2 031 629	5 600 263	253 745	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.11.2022

Digital Ledger OÜ (registrikood: 14632235) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTON ALTEMENT	Juhatuse liige	01.11.2022
Resolutsioon:	Aruanne heakskiidetud	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Digital Ledger OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Digital Ledger OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 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 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid 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 arvestusekspterde 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 arvamusele.

Muu informatsioon

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

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.

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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast 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/

Vladimir Somov

Vandeauditori number 721

I.S. AUDIITORTREENUSTE OSAÜHING

Auditiorettevõtja tegevusloa number 104

Väike-Ameerika 8-216, Tallinn, Harju maakond, 10129

02.11.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Digital Ledger OÜ (registrikood: 14632235) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR SOMOV	Vandeaudiitor	02.11.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	65 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 713 286
Kokku	1 778 802

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	1060814	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Polybius Fintech MidCo OÜ	14476769	Eesti	250000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	legal@osom.finance