

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2020

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2020

**ärinimi:** Osaühing Top Marine

**registrikood:** 11001787

**tänava/talu nimi,** Tule tn 33

**maja ja korteri number:**

**linn:** Saue linn

**vald:** Saue vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 76505

**telefon:** +372 56638383

**faks:** +372 6560520

**e-posti aadress:** info@topmarine.ee

**veebilehe aadress:** www.topmarine.ee

## Sisukord

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                   | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                     | 4  |
| Bilanss                                          | 4  |
| Kasumiaruanne                                    | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad               | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                        | 6  |
| Lisa 2 Raha                                      | 8  |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                      | 9  |
| Lisa 4 Varud                                     | 9  |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad          | 10 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad                    | 10 |
| Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad                  | 11 |
| Lisa 8 Kapitalirent                              | 11 |
| Lisa 9 Kasutusrent                               | 12 |
| Lisa 10 Laenukohustised                          | 13 |
| Lisa 11 Võlad ja ettemaksed                      | 14 |
| Lisa 12 Võlad töövõtjatele                       | 14 |
| Lisa 13 Osakapital                               | 14 |
| Lisa 14 Müügitulu                                | 15 |
| Lisa 15 Muud äritulud                            | 15 |
| Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 16 |
| Lisa 17 Turustuskulud                            | 16 |
| Lisa 18 Üldhalduskulud                           | 17 |
| Lisa 19 Tööjõukulud                              | 17 |
| Lisa 20 Muud ärikulud                            | 17 |
| Lisa 21 Intressikulud                            | 17 |
| Lisa 22 Seotud osapooled                         | 18 |
| Aruande allkirjad                                | 19 |
| Vandeaudiitori aruanne                           | 20 |

## Tegevusaruanne

OÜ Top Marine põhitegevus on ujuvkaide tootmine.

2020. aasta tähtsamad objektid olid: Lennusadama uued kaid Eestis, Mazurski Ray hotelli uued kaid Poolas, Burgviksi sadama uued kaid Rootsis ja mitmed teised objektid Läänemere regioonis.

2020.a kogukäive oli 2.57 miljonit eurot (2019. a. 3,23 miljonit eurot). Ujuvkaide turustamine Eestis moodustas 35 % kogukäibest (2019.a. 38%), ühendusesisene käive 65 % (2019 62%). Puhaskasumiks kujunes 56 tuhat eurot (2019 49 tuhat eurot).

Suhtarvude baasil saab lõppenud majandusaastat iseloomustada järgnevalt:

|                                      | 2020    | 2019    |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Brutokasumi määr                     | 13,38 % | 11,43 % |
| Lühiajaliste kohustiste kattekordaja | 1,25    | 1,19    |
| ROA                                  | 3,3 %   | 2,7 %   |

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud valemeid:

\* Brutokasumi määr (%) = brutokasum/müügitulu \* 100

\* Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

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

OÜ Top Marine 2021.a põhieesmärgiks on kasvu jätkamine valitud turgudel.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2020       | 31.12.2019       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 14 906           | 11 686           | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 310 563          | 406 859          | 3       |
| Varud                                        | 298 265          | 326 409          | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>623 734</b>   | <b>744 954</b>   |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 1 062 297        | 1 037 919        | 6       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 24 553           | 34 527           | 7       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>1 086 850</b> | <b>1 072 446</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 710 584</b> | <b>1 817 400</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 262 750          | 430 143          | 10      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 236 086          | 289 731          | 11      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>498 836</b>   | <b>719 874</b>   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 266 004          | 208 167          | 10      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>266 004</b>   | <b>208 167</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>764 840</b>   | <b>928 041</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 360 000          | 360 000          | 13      |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 529 359          | 480 171          |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 56 385           | 49 188           |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>945 744</b>   | <b>889 359</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>1 710 584</b> | <b>1 817 400</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2020           | 2019           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 2 570 883      | 3 229 797      | 14      |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu   | -2 226 959     | -2 860 314     | 16      |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>343 924</b> | <b>369 483</b> |         |
| Turustuskulud                               | -255 041       | -243 973       | 17      |
| Üldhalduskulud                              | -62 061        | -48 355        | 18      |
| Muud äritulud                               | 56 492         | 45 558         | 15      |
| Muud ärikulud                               | -6 440         | -50 638        | 20      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>76 874</b>  | <b>72 075</b>  |         |
| Intressikulud                               | -20 489        | -22 887        | 21      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>56 385</b>  | <b>49 188</b>  |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>56 385</b>  | <b>49 188</b>  |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Top Marine 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ Top Marine on vastavalt Raamatupidamise seadusele koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasutatud on kasumiaruande skeemi 2.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjatele ja muud nõuded kajastatakse tõenäoliselt laekuvates summates. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

#### Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised

Hooned 25 aastat

Rajatised 25 aastat

Masinad ja seadmed

Tootmisvahendid 5-15 aastat

Transpordiseadmed 5-15 aastat

Muu materiaalne põhivara

Inventar 5 aastat

Mööbel 5 aastat

Kontoritehnika 5 aastat

Maad ei amortiseerita.

#### Immateriaalne põhivara

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kui immateriaalse vara kasulikkude eluiga ei

ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 5 aastat. Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid 5 aastat

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

## **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320**

### **Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) 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 kuulavas 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 ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

### **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 suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

### **Sihtfinantseerimine**

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

### **Tulud**

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu tehingutega seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse valmidusastme meetodist. Tulud ja kulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsibist.

### **Maksustamine**

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

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**

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.

**Sündmused pärast bilansipäeva**

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades juhul, kui nad on olulised.

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

|                   | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Sularaha kassas   | 56            | 156           |
| Arvelduskontod    | 14 850        | 11 530        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>14 906</b> | <b>11 686</b> |

## 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               | 278 461        | 278 461                           | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 278 461        | 278 461                           | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 9 571          | 9 571                             | 0                   | 0           | 5       |
| Ettemaksed                         | 19 834         | 19 834                            | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 19 834         | 19 834                            | 0                   | 0           |         |
| Garantiid ja tagatised             | 2 697          | 2 697                             | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>310 563</b> | <b>310 563</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                    | 31.12.2019     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 349 032        | 349 032                           | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 349 032        | 349 032                           | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 13 962         | 13 962                            | 0                   | 0           | 5       |
| Ettemaksed                         | 37 771         | 37 771                            | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 37 771         | 37 771                            | 0                   | 0           |         |
| Garantiid ja tagatised             | 6 094          | 6 094                             | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>406 859</b> | <b>406 859</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal   | 298 265        | 321 094        |
| Müügiks ostetud kaubad | 0              | 5 315          |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>298 265</b> | <b>326 409</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2020   |               | 31.12.2019    |               |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg     | Ettemaks      | Maksuvõlg     |
| Käibemaks                                     | 9 571        | 0             | 13 962        | 0             |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0            | 6 371         | 0             | 7 431         |
| Sotsiaalmaks                                  | 0            | 11 790        | 0             | 13 143        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0            | 545           | 0             | 619           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0            | 805           | 0             | 913           |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>9 571</b> | <b>19 511</b> | <b>13 962</b> | <b>22 106</b> |

Maksuvõlad on kajastatud bilansireal "Võlad ja ettemaksed" (lisa 11).

Käibemaksu ettemakse on kajastatud bilansireal "Nõuded ja ettemaksed" (lisa 3).

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused:

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 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

|                                           |         |          |                         |                      |            |                                    | Kokku     |
|-------------------------------------------|---------|----------|-------------------------|----------------------|------------|------------------------------------|-----------|
|                                           | Maa     | Ehitised | Muud masinad ja seadmed | Lõpetamata projektid | Ettemaksed | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |           |
| <b>31.12.2019</b>                         |         |          |                         |                      |            |                                    |           |
| Soetusmaksumus                            | 176 227 | 742 820  | 513 336                 | 30 981               | 10 979     | 41 960                             | 1 474 343 |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -169 137 | -267 287                | 0                    | 0          | 0                                  | -436 424  |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 176 227 | 573 683  | 246 049                 | 30 981               | 10 979     | 41 960                             | 1 037 919 |
|                                           |         |          |                         |                      |            |                                    |           |
| Ostud ja parendused                       | 0       | 0        | 55 134                  | 80 295               | 0          | 80 295                             | 135 429   |
| Muud ostud ja parendused                  |         |          | 55 134                  | 80 295               | 0          | 80 295                             | 135 429   |
| Amortisatsioonikulu                       | 0       | -28 972  | -75 674                 | 0                    | 0          | 0                                  | -104 646  |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   | 0       | 0        | -6 405                  | 0                    | 0          | 0                                  | -6 405    |
| Ümberliigitamised                         | 0       | 102 985  | 10 979                  | -102 985             | -10 979    | -113 964                           | 0         |
| Ümberliigitamised ettemaksetest           | 0       | 0        | 10 979                  | -102 985             | -10 979    | -113 964                           | -102 985  |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest | 0       | 102 985  | 0                       | 0                    | 0          | 0                                  | 102 985   |
|                                           |         |          |                         |                      |            |                                    |           |
| <b>31.12.2020</b>                         |         |          |                         |                      |            |                                    |           |
| Soetusmaksumus                            | 176 227 | 845 806  | 564 075                 | 8 291                | 0          | 8 291                              | 1 594 399 |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -198 110 | -333 992                | 0                    | 0          | 0                                  | -532 102  |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | 176 227 | 647 696  | 230 083                 | 8 291                | 0          | 8 291                              | 1 062 297 |

**Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna**

|                    | 2020       |
|--------------------|------------|
| Masinad ja seadmed | 500        |
| Transpordivahendid | 500        |
| <b>Kokku</b>       | <b>500</b> |

## Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     | Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid | Lõpetamata projektid ja ettemaksed | Kokku         |
|---------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| <b>31.12.2019</b>   |                                                   |                                    |               |
| Soetusmaksumus      | 49 868                                            | 0                                  | 49 868        |
| Akumuleeritud kulum | -15 341                                           | 0                                  | -15 341       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>34 527</b>                                     | <b>0</b>                           | <b>34 527</b> |
|                     |                                                   |                                    |               |
| Amortisatsioonikulu | -9 974                                            | 0                                  | -9 974        |
|                     |                                                   |                                    |               |
| <b>31.12.2020</b>   |                                                   |                                    |               |
| Soetusmaksumus      | 49 868                                            | 0                                  | 49 868        |
| Akumuleeritud kulum | -25 315                                           | 0                                  | -25 315       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>24 553</b>                                     | <b>0</b>                           | <b>24 553</b> |

## Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

**Aruandekohustuslane kui rentnik**

|                                      | 31.12.2020    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |
| Tõsteseadmed                         | 4 831         | 4 831                            | 0                   | 0           | 2,15%+6 kuu Euribor | EUR         | 15.11.2021  |
| Sõiduk                               | 22 307        | 4 822                            | 17 485              | 0           | 2,49%+6 kuu Euribor | EUR         | 30.12.2023  |
| Sõiduk                               | 22 812        | 8 955                            | 13 857              | 0           | 2,49%+6 kuu Euribor | EUR         | 15.06.2023  |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>49 950</b> | <b>18 608</b>                    | <b>31 342</b>       | <b>0</b>    |                     |             |             |

|                                          | 31.12.2019 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                        |             | Intressimäär           | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|------------------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|-------------|
|                                          |            | 12 kuu<br>jooksul                | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5 aasta |                        |             |             |
| Tõsteseadmed                             | 9 994      | 5 163                            | 4 831                  | 0           | 2,15%+6 kuu<br>Euribor | EUR         | 15.11.2021  |
| Sõiduk                                   | 27 012     | 4 704                            | 22 308                 | 0           | 2,49%+6 kuu<br>Euribor | EUR         | 30.12.2023  |
| Sõiduk                                   | 31 545     | 8 734                            | 22 811                 | 0           | 2,49%+6 kuu<br>Euribor | EUR         | 15.06.2023  |
| <b>Kapitalirendikohustised<br/>kokku</b> | 68 551     | 18 601                           | 49 950                 | 0           |                        |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |               |               |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                          | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
| Masinad ja seadmed                       | 56 013        | 80 774        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>56 013</b> | <b>80 774</b> |

Kapitalirendiga võetud kohustused kajastuvad ka lisas 10 "Laenukohustised"

## Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2020       | 2019       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 56 738     | 38 597     |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| 12 kuu jooksul                                                          | 30 790     | 18 399     |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 88 762     | 4 470      |

## Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2020 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Pikaajalise laenu lühiajaline osa    | 17 538     | 17 538                            |                     |             | 6 kuu eurobir+2,5%. | EUR         | 31.12.2021  |         |
| Lühiajaline arvelduslaen             | 226 604    | 226 604                           |                     |             | €STR + 2,5%         | EUR         | 31.07.2021  |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 244 142    | 244 142                           |                     |             |                     |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Laen                                 | 76 445     | 0                                 | 76 445              | 0           | 6 kuu eurobir+2,5%. | EUR         | 04.01.2026  |         |
| Laen omanikult                       | 158 217    | 0                                 | 0                   | 158 217     | 4%                  | EUR         | 31.12.2027  |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 234 662    | 0                                 | 76 445              | 158 217     |                     |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 49 950     | 18 608                            | 31 342              | 0           |                     |             |             | 8       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 528 754    | 262 750                           | 107 787             | 158 217     |                     |             |             |         |

  

|                                      | 31.12.2019 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Pikaajalise laenu lühiajaline osa    | 17 102     | 17 102                            |                     |             | 6 kuu eurobir+2,5%. | EUR         | 31.12.2020  |         |
| Lühiajaline arvelduslaen             | 300 457    | 300 457                           |                     |             | 6 kuu eurobir+2,5%. | EUR         | 31.07.2020  |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 317 559    | 317 559                           |                     |             |                     |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Laen                                 | 93 983     | 93 983                            | 0                   | 0           | 6 kuu eurobir+2,5%. | EUR         | 04.01.2020  |         |
| Laen omanikult                       | 158 217    | 0                                 | 0                   | 158 217     | 4%                  | EUR         | 31.12.2027  |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 252 200    | 93 983                            | 0                   | 158 217     |                     |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 68 551     | 18 601                            | 49 950              | 0           |                     |             |             | 8       |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 638 310    | 430 143                           | 49 950              | 158 217     |                     |             |             |         |

### Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

|                    | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------|------------|------------|
| Maa                | 176 227    | 176 227    |
| Ehitised           | 647 696    | 573 684    |
| Masinad ja seadmed | 230 082    | 246 047    |
| Muud varad         | 298 265    | 326 409    |

|       |           |           |
|-------|-----------|-----------|
| Kokku | 1 352 270 | 1 322 367 |
|-------|-----------|-----------|

## Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2020     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 144 226        | 144 226        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 33 077         | 33 077         | 12      |
| Maksuvõlad                       | 19 511         | 19 511         | 5       |
| Saadud ettemaksed                | 39 272         | 39 272         |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 39 272         | 39 272         |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>236 086</b> | <b>236 086</b> |         |

  

|                                  | 31.12.2019     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 172 415        | 172 415        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 33 437         | 33 437         | 12      |
| Maksuvõlad                       | 22 106         | 22 106         | 5       |
| Saadud ettemaksed                | 61 773         | 61 773         |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 61 773         | 61 773         |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>289 731</b> | <b>289 731</b> |         |

## Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2020    | 31.12.2019    | Lisa nr |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Töötasude kohustis              | 14 087        | 13 345        |         |
| Puhkusetasude kohustis          | 10 188        | 9 450         |         |
| Muud                            | 8 802         | 10 642        |         |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>33 077</b> | <b>33 437</b> | 11      |

## Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 360 000    | 360 000    |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

OÜ Top Marine jaotamata kasum seisuga 31. Detsember 2020 moodustas 585 744 eurot (31.12.2019: 529 359 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 468 596 eurot (31.12.2019: 423 487 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 117 149 eurot (31.12.2019: 105 872 eurot).

## Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2020             | 2019             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                  |                  |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                  |                  |
| Eesti                                       | 912 686          | 1 233 529        |
| Soome                                       | 366 333          | 541 073          |
| Leedu                                       | 171 893          | 210 248          |
| Läti                                        | 274 690          | 176 240          |
| Rootsi                                      | 618 064          | 857 897          |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud          | 227 217          | 210 810          |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>2 570 883</b> | <b>3 229 797</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>2 570 883</b> | <b>3 229 797</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                  |                  |
| Vesiehitus                                  | 0                | 725 963          |
| Betoontoodete tootmine                      | 1 378 674        | 1 125 740        |
| Tootmine                                    | 1 156 897        | 1 367 688        |
| Kinnisvara rentimine                        | 35 312           | 10 406           |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>2 570 883</b> | <b>3 229 797</b> |

## Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

|                               | 2020          | 2019          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Tulu sihtfinantseerimisest    | 50 717        | 44 014        |
| Kasum valuutakursi muutustest | 0             | 151           |
| Vanametalli müük              | 1 566         | 448           |
| Muud                          | 4 209         | 945           |
| <b>Kokku muud äritulud</b>    | <b>56 492</b> | <b>45 558</b> |

## Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

|                                                        | 2020             | 2019             | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Tooraine ja materjal                                   | 1 682 801        | 1 850 404        |         |
| <b>Energia</b>                                         | <b>23 948</b>    | <b>38 354</b>    |         |
| Elektrienergia                                         | 8 434            | 8 559            |         |
| Soojusenergia                                          | 6 623            | 11 739           |         |
| Kütus                                                  | 8 891            | 18 056           |         |
| Alltöövõtutööd                                         | 83 575           | 148 028          |         |
| Transpordikulud                                        | 93 841           | 278 483          |         |
| Lähetuskulud                                           | 0                | 8 975            |         |
| Koolituskulud                                          | 648              | 2 789            |         |
| Tööjõukulud                                            | 196 543          | 408 855          | 19      |
| Amortisatsioonikulu                                    | 88 694           | 72 911           |         |
| Töövahendid                                            | 20 727           | 33 329           |         |
| Muud                                                   | 36 182           | 18 186           |         |
| <b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b> | <b>2 226 959</b> | <b>2 860 314</b> |         |

## Lisa 17 Turustuskulud (eurodes)

|                            | 2020           | 2019           | Lisa nr |
|----------------------------|----------------|----------------|---------|
| Üür ja rent                | 21 746         | 21 691         |         |
| Transpordikulud            | 33 567         | 22 090         |         |
| Lähetuskulud               | 12 441         | 20 057         |         |
| Koolituskulud              | 2 660          | 502            |         |
| Tööjõukulud                | 62 524         | 68 308         | 19      |
| Amortisatsioonikulu        | 25 926         | 22 025         |         |
| Reklaamikulud              | 66 974         | 67 872         |         |
| Muud                       | 29 203         | 21 428         |         |
| <b>Kokku turustuskulud</b> | <b>255 041</b> | <b>243 973</b> |         |

## Lisa 18 Üldhalduskulud

(eurodes)

|                             | 2020          | 2019          | Lisa nr |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------|
| Transpordikulud             | 14 471        | 14 467        |         |
| Lähetuskulud                | 190           | 2 366         |         |
| Koolituskulud               | 497           | 252           |         |
| Tööjõukulud                 | 24 763        | 23 956        | 19      |
| Muud                        | 16 410        | 4 288         |         |
| Kindlustus                  | 3 026         | 3 026         |         |
| Auditeerimine               | 2 704         | 0             |         |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b> | <b>62 061</b> | <b>48 355</b> |         |

## Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2020           | 2019           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                            | 214 024        | 288 089        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 69 806         | 95 030         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>283 830</b> | <b>383 119</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 14             | 15             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                |                |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 12             | 13             |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 2              | 2              |

## Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                         | 2020         | 2019          |
|-----------------------------------------|--------------|---------------|
| Kahjum materiaalsete põhivarade müügist | 6 405        | 0             |
| Auditeerimine                           | 0            | 7 365         |
| Laekumata arvete allahindamine          | 0            | 34 755        |
| Muud                                    | 35           | 8 518         |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>              | <b>6 440</b> | <b>50 638</b> |

## Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

|                            | 2020           | 2019           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Intressikulu laenudelt     | -20 489        | -22 887        |
| <b>Kokku intressikulud</b> | <b>-20 489</b> | <b>-22 887</b> |

## Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2020 |            | 31.12.2019 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 95 443     | 166 441    | 0          | 161 928    |

### Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

|                                                                                                                                  | 2020                      |                            | 2019                      |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                  | Kaupade ja teenuste ostud | Kaupade ja teenuste müügid | Kaupade ja teenuste ostud | Kaupade ja teenuste müügid |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 28 770                    | 811 707                    | 61 704                    | 377 846                    |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                               | 2020   | 2019   |
| Arvestatud tasu                                                               | 49 121 | 47 934 |

Seisuga 31.12.2020.a. oli pikaajalise laenu kohustis omanikule summas 158 217 eurot

(31.12.19: 158 217 eurot), vt lisa 8.

Juhatuse liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustust.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2021

**Osaühing Top Marine (registrikood: 11001787) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| ANNELI PRODEL      | Juhatuse liige     | 01.04.2021           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Top Marine osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing Top Marine raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 18.

### Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

### Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

### Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Top Marine finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Heidi Renzer

Vandeaudiitori number 469

Arvestus Finants Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 243

Toompuiestee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

06.04.2021

## Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Top Marine (registrikood: 11001787) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| HEIDI RENZER       | Vandeaudiitor      | 06.04.2021           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2020     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 529 359        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 56 385         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>585 744</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 585 744        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>585 744</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                           | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Betoonist muude ehitustoodete tootmine               | 23619      | 1378674         | 53.63%      | Jah            |
| Ujuvkonstruktsioonide ehitus                         | 30112      | 1156897         | 45.00%      | Ei             |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 68201      | 35312           | 1.37%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                               | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Andry Prodel   | 36809132235                               | lisaku alevik,<br>Alutaguse vald,<br>Ida-Viru maakond,<br>Eesti | 360000 EUR<br>(Lihtomand)    |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu              |
|-------------------|-------------------|
| Faks              | +372 6560520      |
| Mobiiltelefon     | +372 56638383     |
| E-posti aadress   | info@topmarine.ee |
| Veebilehe aadress | www.topmarine.ee  |