

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: TOPCAP OÜ

registrikood: 12727285

tänavanimi, maja number: Ringtee tn 4

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51013

telefon: +372 5094773

e-posti aadress: arneraam@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Muud nõuded	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Kapitalirent	19
Lisa 13 Laenukohustised	20
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 15 Eraldised	21
Lisa 16 Osakapital	22
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22
Lisa 19 Üldhalduskulud	23
Lisa 20 Tööjõukulud	23
Lisa 21 Seotud osapooled	23
Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Aruande allkirjad	28
Vandeaudiitori aruanne	29

Tegevusaruanne

OÜ Topcap on asutatud 2014.

Ettevõtte omanik on Hollandi äriühing Lida Family Foundation.

2014 soetati Leedus ettevõtte UAB Landmark Capital, millel on mitmeid tütarettevõtteid, moodustades nii kontserni.

Seisuga 31.12.2018 omab Topcap OÜ järgmisi tütarettevõtteid:

Landmark Capital;

Gariunu ekologiniai projektai UAB;

Samogitia UAB;

BigPlus UAB.

Kontserni eesmärk on investeerida Baltimaade perspektiivikatesse ettevõtetesse või äriprojektidesse erinevatel tegevusaladel saavutades nende areng ja kasumlikkus.

Praegu tegelevad kontserni ettevõtted erinevate taristu- ja tööstusobjektide projekteerimise ning tehnilise hooldusega ja kinnisvara üürileandmise ning konsultatsioonidega.

Bilansipäeva järgselt soetati osalus põllumajandustooteid kasvatavas ja ümbertöötlevas ettevõttes, mille tütarettevõtte tegeleb omakorda põllumajandusala teadusuuringutega. Otsime viise, kuidas suurendada kinnisvara haldamisest saadavat tulu, mistõttu soetas kinnisvarainvesteeringutega tegelev sidusettevõtte osaluse Vilniuse ühes ostukeskuses. Samuti realiseeriti programmeerimisega tegelenud tütarettevõtte ning likvideeriti pikalt tegevuseta olnud sidusettevõtte.

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdase leviku tõttu eriolukord. Eriolukorrast tingitud ebamäärasuse mõju majandusele on ebaselge. Juhtkond eeldab, et nimetatud asjaolust tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul.

Kontserni senine tegevus on piirdunud suuresti Leeduga, kuid vaatluse all on ka Läti ja Eesti investeerimisobjektid.

OÜ Topcap ja temaga seotud kontsern on jätkuvalt tegutsev.

Konsolideerimisgrupi peamised finantssuhtarvud 2018. ja 2017. aastal.

	2018	2017
Käibe kasv %	-6,53	-79,17
Puhasrentaablus %	-61,44	-54,32
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,40	4,289
ROA %	-16,26	-17,61
ROE %	-52,35	-29,66
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Käibe kasv = (müügitulu 2018-müügitulu 2017)/müügitulu 2017 *100		
Puhasrentaablus = puhaskasum/müügitulu *100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused		
ROA % = puhaskasum/varad kokku*100		
ROE % = puhaskasum/omakapital*100		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	568 467	547 962	2
Finantsinvesteeringud	2 500	0	
Nõuded ja ettemaksed	2 681 139	3 482 216	3
Varud	108 375	275 630	4
Kokku käibevarad	3 360 481	4 305 808	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	186 236	12 095	5,7
Finantsinvesteeringud	440 000	0	
Nõuded ja ettemaksed	4 305 531	879 973	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 192 952	2 691 222	9
Materiaalsed põhivarad	754 776	1 040 391	10
Immateriaalsed põhivarad	1 169 129	1 912 146	11
Kokku põhivarad	9 048 624	6 535 827	
Kokku varad	12 409 105	10 841 635	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	31 190	93 543	13
Võlad ja ettemaksed	1 365 596	910 363	14
Kokku lühiajalised kohustised	1 396 786	1 003 906	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 854 337	3 284 331	13
Võlad ja ettemaksed	302 552	100 000	14
Eraldised	0	16 788	15
Kokku pikaajalised kohustised	7 156 889	3 401 119	
Kokku kohustised	8 553 675	4 405 025	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 000	6 000	16
Ülekurs	10 195 286	10 195 286	
Muud reservid	253	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 327 680	-2 418 332	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 018 429	-1 909 348	
Kokku emettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 855 430	5 873 606	
Vähemusosalus	0	563 004	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature 17

Audiitorbüroo RKT

Kokku omakapital	3 855 430	6 436 610	
Kokku kohustised ja omakapital	12 409 105	10 841 635	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	3 285 040	3 514 811	17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 741 052	-3 275 057	18
Brutokasum (-kahjum)	543 988	239 754	
Üldhalduskulud	-2 672 039	-2 560 124	19
Muud äritulud	229 378	219 937	
Äri kasum (kahjum)	-1 898 673	-2 100 433	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	159 141	0	7
Intressikulud	-130 011	-94 105	
Muud finantstulud ja -kulud	-129 083	198 119	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 998 626	-1 996 419	
Tulumaks	-19 803	-52 950	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 018 429	-2 049 369	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-2 018 429	-1 909 348	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	-140 021	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 898 673	-2 100 433	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	885 614	1 187 995	10;11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	499 982	0	9:10
Muud korrigeerimised	0	287 068	
Kokku korrigeerimised	1 385 596	1 475 063	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 538 101	-279 130	3
Varude muutus	167 255	147 509	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	640 997	-94 882	14
Kokku rahavood äritegevusest	-1 242 926	-851 873	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-106 580	-158 789	10,11
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	69 525	62 022	10
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-2 544 243	0	9
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	2 535 157	0	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-440 000	0	
Antud laenud	-383 532	-3 101 016	
Antud laenude tagasimaksed	2 127 915	2 441 358	
Laekunud intressid	37 900	118 431	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 296 142	-637 994	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	731 190	1 100 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-595 424	-1 124 848	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-33 710	-27 520	12
Makstud intressid	-134 767	-60 349	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-32 711	-112 717	
Kokku rahavood	20 505	-1 602 584	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	547 962	2 150 546	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	20 505	-1 602 584	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	568 467	547 962	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.03.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtte aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemussalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2016	6 000	10 195 286	0	-2 418 332	569 240	8 352 194
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 909 348	-140 021	-2 049 369
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	133 785	133 785
31.12.2017	6 000	10 195 286	0	-4 327 680	563 004	6 436 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 018 429	-563 004	-2 581 433
Muutused reservides	0	0	253	0	0	253
31.12.2018	6 000	10 195 286	253	-6 346 109	0	3 855 430

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.02.2019

Allkiri/Signature *[Signature]*

Audiitorbüroo RKT

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

TOPCAP OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad TOPCAP OÜ ning tema tütarettevõtte UAB Lamdmark Capital, Gariunu Ekologiniai Projektai, Samogitia ja Bigplus (koos edaspidi: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtte kohta on toodud lisa 6.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.
Kasumiaruanne on koostatud skeem 2 kohaselt.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik kontserni ettevõtted. Vajadusel on korrigeeritud tütarettevõtte finantsaruandeid, et olla vastavuses kontserni arvestuspõhimõtetega. Elimineeritud on kõik kontserinisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtte tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast osast.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu) ja vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha

Rahana ja raha lähendina kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, raha teel ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Leedus registreeritud tütarettevõtte arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja siduettevõtjate aktsiad või osad

Investeering tütar- ja siduettevõtetesse kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata aruandes kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeerimisobjekti omakapitalis toimunud muutustes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti

Altkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.03.2020

Allkiri/Signature 27

Audiitorbüroo RKT

tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud on hinnatud soetusmaksumuses või netorealiseerimismaksumuses olenevalt sellest, kumb on väiksem. Netorealiseerimismaksumus on tavapärasel äritegevuses prognoositav müügihind, millest on maha arvatud valmimis-, turundus- ja turustuskulud. Varude maksumus hõlmab ostu- ja transpordikulud ning müügiobjektide valmistusega seotud kulusid. Varude maksumus määratakse kindlaks FIFO meetodil.

Varude maksumusest on arvatud maha aruandeperioodil tehtud, ent ka laos olevate kaupade kohta kehtivad hankijate allahindlused.

Teel olevaid varusid kajastatakse, kui varudega seotud risk ja kasu kandub kontserni üle.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulusid. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglase väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 8, 15, 20 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatavalt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulusid. Immateriaalset 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 immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatavalt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulusid, 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 kasulikkusest elueast.

Maad ei amortiseerita.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatavalt.

Iga aasta lõpus vaatab äriühing üle materiaalse vara oodatava kasuliku eluea, bilansiise jääkmaksumuse ja amortisatsioonimeetodi ning raamatupidamishinnangu ja oletuste muudatused kajastatakse edasiulatavalt.

Edasised remondi- ja hoolduskulud lisatakse vara jääkmaksumuse väärtusele ainult siis, kui see pikendab kasulikku eluiga või parandab varade kvaliteeti. Muud remondi- ja hoolduskulud kantakse kasumiaruandesse nende tekkimisel.

Renditud ja/või tasuta kasutamise lepingu alusel kasutatavate varade remondikulud jaotatakse ülejäänud rendiperioodi vahel ning neid kajastatakse kuude kaupa kuludena, eeldusel et remont pikendab varade kasulikku eluiga.

Kapitalirendi tingimustel renditud varade kulumit arvestatakse vara kasulikkusest elueast lähtudes nagu omandatud varade puhul.

Materiaalse vara müügist saadud kasumit/kahjumit kajastatakse müügi perioodi kasumiaruandes

Põhivarade arvelevõtmise alampiiir 290

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.02.2020

Allkiri/Signature 27

Audiitorbüroo RKT

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Tarkvara	5
Muu immateriaalne põhivara	3
Ehitised ja rajatised	8;15;20
Masinad ja seadmed	5
Transpordivahendid	4;8,10
Tööriistad ja muu inventar	3;4
Muu põhivara	3;4;5;6

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulud (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Tulud

Tulusid kajastatakse saadud või saadaoleva tulu õiglases väärtuses ning tuludeks on käibemaksuta, mahahindlusteta ja/või allahindlusteta kaupade ja teenuste eest saadud ja saadaolevad summad.

Kauba müük

Kauba müügist saadavaid tuluseid kajastatakse, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- kauba omandiõigusega seotud olulised riskid ja hüved on äriühingult ostjale üle läinud;
- äriühingule ei jää alles jätkuvat haldusvastutust ulatuses, mis tavaliselt omandiõigusega seonduv, ning tal puudub valitsev mõju müüdava kauba üle;
- tulu summat on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- on tõenäoline, et tehinguga seonduv majanduslik kasu läheb äriühingule; ja
- tehinguga seoses kantavaid või kantud kulusid on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Teenuste pakkumine

Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.09.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Teenuselepingust saadavat tulu kajastatakse lepingulise tegevuse valmidusastmest lähtudes. Lepingu valmidusaste määratakse järgmiselt:

- paigaldamise tasusid kajastatakse, lähtudes paigaldamise valmidusastmest, mis määratakse selle järgi, kui palju aega kulub eeldatavasti paigaldamisele aruandeperioodi lõpuks;
- müüdüd toodete hinnas sisalduvaid teenustasusid kajastatakse müüdüd kaubaga seoses pakutud teenuse kogukulu osakaalu alusel, arvestades varasemaid suundumusi varem müüdüd kaubaga seoses tegelikult osutatud teenuste arvus.

Dividendi- ja intressitulu

Investeeringutest saadavat dividenditulu kajastatakse siis, kui osaniku õigus saada tasu on kindlaks tehtud (kui on tõenäoline, et tehinguga seonduv majanduslik kasu läheb äriühingule ja tulu suurus saab usaldusväärselt mõõta).

Intressitulu kajastatakse siis, kui on tõenäoline, et tehinguga seonduv majanduslik kasu läheb äriühingule ja tulu suurus saab usaldusväärselt mõõta. Intressitulu kajastatakse ajaliselt, viidates põhisumma jäägile ja kehtivale intressimäärale, milleks on määr, millega finantsvara eeldatava kasutusea jooksul toimuvad prognoositud tulevased laekumised diskonteeritakse täpselt finantsvara bilansilisele netomaksumusele arvelevõtmisel.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt ning tulude ja kulude vastavuse põhimõttel aruandeperioodi jooksul, mil nende kuludega seotud tulu teeniti, olenemata raha tasumise ajast.

Maksustamine

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 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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 ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud pool on juriidiline ja/või eraisik, kes vastab vähemalt ühele järgmistest tingimustest:

- a) avaldab otseselt või kaudselt kontsernile olulist mõju;
- b) suudab otseselt või kaudselt avaldada kontsernile olulist mõju;
- c) omab kontrolli ühistegevuse lepingu eseme üle;
- d) on äriühing, mida sama(d) emaettevõtja või eraisik(ud) saab/saavad olulisel määral mõjutada;
- e) on tütarettevõtja või sidusettevõtja;
- f) on äriühing, mida kontrollitakse ühistegevuse lepingu kaudu;
- g) on kontserni üks tippjuhte;
- h) on punktides a, b, c või g nimetatud isikute lähisugulane;
- i) on äriühing, mis on punktides g või h nimetatud isikute kontrolli või mõju all;
- j) on äriühing, mis kogub ja maksab pensione ja teisi tasusid pärast töösuhte lõppu kontserni ettevõtetele või kontserniga seotud muu ettevõtte töötajatele.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.09.2020

Allkiri/Signature [signatuur]

Audiitorbüroo RKT

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha pangakontodel	568 467	547 958
Raha kassas	0	4
Kokku raha	568 467	547 962

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	935 615	935 615	0	
Ostjatelt laekumata arved	935 615	935 615	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	73 189	73 189	0	
Muud nõuded	5 914 607	1 609 076	4 305 531	8
Laenunõuded	4 894 735	589 204	4 305 531	
Intressinõuded	315 198	315 198	0	
Viitlaekumised	704 674	704 674	0	
Muud nõuded	63 259	63 259	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 986 670	2 681 139	4 305 531	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	894 897	894 897	0	
Ostjatelt laekumata arved	960 397	960 397	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-65 500	-65 500	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	245 598	245 598	0	
Muud nõuded	3 127 527	2 247 554	879 973	8
Laenunõuded	2 572 042	1 692 069	879 973	
Intressinõuded	36 649	36 649	0	
Viitlaekumised	518 836	518 836	0	
Ettemaksed	48 176	48 176	0	
Tulevaste perioodide kulud	48 176	48 176	0	
Muud nõuded	45 991	45 991	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 362 189	3 482 216	879 973	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.02.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	2 185	87 617
Müügiks ostetud kaubad	15 031	128 760
Ettemaksed varude eest	91 159	59 253
Kokku varud	108 375	275 630

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	186 236	12 095	7
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	186 236	12 095	

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
302817210	Landmark Capital	Leedu	Kinnisvara rentimine ja ärinõustamine	100	100
304116222	Gari███ ekologiniai projektai, UAB	Leedu	Kinnisvara rentimine	0	100
304221255	Samogitia LT, UAB	Leedu	Hotellid ja restoranid	0	100
304898175	BigPlus, UAB	Leedu	Programmeerimine ja nõustamine	0	90
87833378	Bioprojekt OOO	Venemaa	Arhitekti-, inseneri- ja tehnilise projekteerimise tegevus tööstuses ja ehituses	70	0

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Gari███ ekologiniai projektai, UAB	100	02.07.2018	2 867 888
Samogitia LT, UAB	100	04.05.2018	2 500
BigPlus, UAB	90	09.11.2018	2 250

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.09.2020

Allkiri/Signature LJ

Audiitorbüroo RKT

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
12298536	OÜ Best Desigion Invest	Eesti	Spetsialiseerimata hulgikaubandus	25	25
304887549	LMC Real Estate 1, UAB	Leedu	Kinnisvara rentimine	0	33.33
304942700	Cannmade, UAB	Leedu	Põllukultuuride kasvatamine ja töötlemine	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2018
OÜ Best Desigion Invest	800	0	0	800
LMC Real Estate 1, UAB	0	2 500	182 936	185 436
Cannmade, UAB	0	5 000	-5 000	0
OOO Bioprojekt	11 295	0	-11 295	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 095	7 500	166 641	186 236

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
LMC Real Estate 1, UAB	33.33	20.07.2018	2 500
Cannmade, UAB	50	21.11.2018	5 000

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.09.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	4 894 735	589 204	4 305 531	5-9%	EUR	03.01.2022
Intressinõuded	315 198	315 198	0			
Viitlaekumised	704 674	704 674	0			
Kokku muud nõuded	5 914 607	1 609 076	4 305 531			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	2 572 042	1 692 069	879 973	5-9%	EUR	03.01.2022
Intressinõuded	36 649	36 649	0			
Viitlaekumised	518 836	518 836	0			
Kokku muud nõuded	3 127 527	2 247 554	879 973			

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
	Maa	Ehitised	Kokku
31.12.2016			
Soetusmaksumus	449 779	2 681 175	3 130 954
Akumuleeritud kulum	0	-271 331	-271 331
Jääkmaksumus	449 779	2 409 844	2 859 623
Amortisatsioonikulu	0	-262 558	-262 558
Ümberliigitamised	0	94 157	94 157
31.12.2017			
Soetusmaksumus	449 779	2 775 332	3 225 111
Akumuleeritud kulum	0	-533 889	-533 889
Jääkmaksumus	449 779	2 241 443	2 691 222
Ostud ja parendused	0	2 544 243	2 544 243
Müügid		-2 040 425	-2 040 425
Amortisatsioonikulu		-2 231	-2 231
Muud muutused	-449 779	-550 078	-999 857
31.12.2018			
Soetusmaksumus	0	2 542 462	2 542 462
Akumuleeritud kulum	0	-349 510	-349 510
Jääkmaksumus	0	2 192 952	2 192 952

	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinna	2 535 157	0

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature *CS*

Auditorbüroo RKT

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Transpordivahendid		Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Kokku
				Muud masinad ja seadmed				
31.12.2016								
Soetusmaksumus	11 817	1 021 282	261 162	199 114	460 276	84 720	208 943	1 787 038
Akumuleeritud kulum	0	-276 157	-76 671	-41 537	-118 208	-25 696	0	-420 061
Jääkmaksumus	11 817	745 125	184 491	157 577	342 068	59 024	208 943	1 366 977
Ostud ja parendused	0	0	62 859	74 820	137 679	21 110	0	158 789
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	34 750	0	34 750	11 734	0	46 484
Amortisatsioonikulu	0	-61 347	-53 679	-32 750	-86 429	-34 491	0	-182 267
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-42 634	-17 466	-60 100	-7 089	0	-67 189
Ümberliigitamised	0	-94 157	-1 543	-182 181	-183 724	-4 522	0	-282 403
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	0	-94 157	0	0	0	0	0	-94 157
Muud ümberliigitamised	0	0	-1 543	-182 181	-183 724	-4 522	0	-188 246
31.12.2017								
Soetusmaksumus	11 817	923 537	258 596	0	258 596	96 881	208 943	1 499 774
Akumuleeritud kulum	0	-333 916	-74 352	0	-74 352	-51 115	0	-459 383
Jääkmaksumus	11 817	589 621	184 244	0	184 244	45 766	208 943	1 040 391
Ostud ja parendused	0	0	21 104	0	21 104	42 976	5 736	69 816
Amortisatsioonikulu	0	-32 077	-49 119	-30 758	-79 877	-27 746	0	-139 700
Ümberliigitamised	-11 817	-7 904				-450	-208 943	-229 114
Muud ümberliigitamised	-11 817	-7 904				-450	-208 943	-229 114
Muud muutused		-163 745	-11 898	198 836	186 938	-9 810	0	13 383
31.12.2018								
Soetusmaksumus	0	401 510	174 883	198 836	373 719	88 609	5 736	869 574
Akumuleeritud kulum	0	-15 615	-30 552	-30 758	-61 310	-37 873	0	-114 798
Jääkmaksumus	0	385 895	144 331	168 078	312 409	50 736	5 736	754 776

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	57 628	61 101
Transpordivahendid	57 628	27 422
Muud masinad ja seadmed	0	33 679
Muud materiaalsed põhivarad	11 897	11 200

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature 13

Audiitorbüroo RKT

Kokku	69 525	72 301
-------	--------	--------

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2016				
Soetusmaksumus	3 660 500	2 492	12 869	3 675 861
Akumuleeritud kulum	-1 032 810	-1 851	-1 917	-1 036 578
Jääkmaksumus	2 627 690	641	10 952	2 639 283
Ostud ja parendused	0	1 721	0	1 721
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	16 033	0	16 033
Amortisatsioonikulu	-732 100	-11 434	-1 357	-744 891
31.12.2017				
Soetusmaksumus	3 660 500	20 246	12 869	3 693 615
Akumuleeritud kulum	-1 764 910	-13 285	-3 274	-1 781 469
Jääkmaksumus	1 895 590	6 961	9 595	1 912 146
Ostud ja parendused	0	11 476	25 288	36 764
Amortisatsioonikulu	-727 769	-8 222	-7 692	-743 683
Muud muutused	-36 096	-2	0	-36 098
31.12.2018				
Soetusmaksumus	3 573 868	13 821	38 157	3 625 846
Akumuleeritud kulum	-2 442 143	-3 608	-10 966	-2 456 717
Jääkmaksumus	1 131 725	10 213	27 191	1 169 129

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Masinaid, seadmeid	64 004	31 190	32 814
Kapitalirendikohustised kokku	64 004	31 190	32 814

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.02.2020

Allkiri/Signature [Signature]

Audiitorbüroo RKT

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Masinad, seadmed	97 714	34 743	62 971
Kapitalirendikohustised kokku	97 714	34 743	62 971

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	90 749	113 436
Kokku	90 749	113 436

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen perefondilt	6 821 523	0	6 821 523		2%	EUR	30.12.2020
Pikaajalised laenud kokku	6 821 523	0	6 821 523				
Kapitalirendikohustised kokku	64 004	31 190	32 814				
Laenukohustised kokku	6 885 527	31 190	6 854 337				

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen krediidiasutuselt	480 160	58 800	421 360		4%+6 kuu EURIBOR	EUR	30.07.2021
Laen perefondilt	2 800 000	0	2 800 000		2%	EUR	30.12.2020
Pikaajalised laenud kokku	3 280 160	58 800	3 221 360				
Kapitalirendikohustised kokku	97 714	34 743	62 971				
Laenukohustised kokku	3 377 874	93 543	3 284 331				

Alkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.09.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	807 733	625 128	182 605
Võlad töövõtjatele	420 207	420 207	0
Muud võlad	268 256	268 256	0
Muud viitvõlad	268 256	268 256	0
Saadud ettemaksed	171 952	52 005	119 947
Muud saadud ettemaksed	171 952	52 005	119 947
Kokku võlad ja ettemaksed	1 668 148	1 365 596	302 552

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	275 233	275 233	0
Võlad töövõtjatele	377 424	377 424	0
Muud võlad	240 725	240 725	0
Intressivõlad	4 756	4 756	0
Muud viitvõlad	235 969	235 969	0
Saadud ettemaksed	116 981	16 981	100 000
Muud saadud ettemaksed	116 981	16 981	100 000
Kokku võlad ja ettemaksed	1 010 363	910 363	100 000

Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2017	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2018
Kokku eraldised	16 788		-16 788	0
Sealhulgas:				
Lühiajalised	16 788		-16 788	0
Maksueraldis	16 788		-16 788	0

	31.12.2016	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2017
Kokku eraldised	0	16 788	0	16 788
Sealhulgas:				
Lühiajalised	0	16 788	0	16 788
Maksueraldis	0	16 788	0	16 788

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.03.2020

Allkiri/Signature LJ

Auditiibüroo RKT

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	6 000	6 000
Osade arv (tk)	1	1
Lihtosa nimiväärtusega 6000 EUR kuulub Stichting LIDA family foundation` le.		

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Leedu	3 285 040	3 265 768
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	199 271
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 285 040	3 465 039
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	49 772
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	49 772
Kokku müügitulu	3 285 040	3 514 811
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade müük	3 044 986	1 213 504
Teenuste müük	240 054	2 301 307
Kokku müügitulu	3 285 040	3 514 811

Lisa 18 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-260 216	-1 122 885
Tööjõukulud	-1 902 304	-1 356 662
Amortisatsioonikulu	-487 475	-308 223
Muud	-91 057	-487 287
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 741 052	-3 275 057

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.05.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 19 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-64 995	-102 071
Energia	-48 952	-46 963
Kütus	-48 952	-46 963
Mitmesugused bürookulud	-501 034	-238 210
Lähetuskulud	-40 143	-16 018
Riiklikud ja kohalikud maksud	-13 793	-35 592
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-17 739
Tööjõukulud	-721 076	-728 366
Amortisatsioonikulu	-879 960	-874 006
Muud	-402 086	-501 159
Kokku üldhalduskulud	-2 672 039	-2 560 124

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-1 998 575	-1 588 441
Sotsiaalmaksud	-624 805	-496 587
Kokku tööjõukulud	-2 623 380	-2 085 028
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	136	108

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Stichting LIDA family foundation
--	----------------------------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	2 804 756
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 437 843	164 165
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eralsikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 230	3

Laenud

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature LJ

Audiitorbüroo RKT

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Juridiline isik	30 000	7 000	0	0	5%	EUR	31.12.2019

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Erisoodustus koos maksudega	0	379

Lisa 22 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdasest levikust põhjustatud eriolukord. Eriolukorrast tuleneva ebamäärasuse tõttu on selle mõju majandusele ebaselge. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ning meil ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust. Juhtkond on seisukohal, et eelmainitud asjaoludest tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.05.2020

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	227 725	390 091
Finantsinvesteeringud	2 500	0
Nõuded ja ettemaksed	3 475 422	330 542
Kokku käibevarad	3 705 647	720 633
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 195 328	215 289
Finantsinvesteeringud	440 000	0
Nõuded ja ettemaksed	1 387 646	7 744 972
Kokku põhivarad	5 022 974	7 960 261
Kokku varad	8 728 621	8 680 894
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	9 291	7 486
Kokku lühiajalised kohustised	9 291	7 486
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 335 000	2 800 000
Kokku pikaajalised kohustised	3 335 000	2 800 000
Kokku kohustised	3 344 291	2 807 486
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 000	6 000
Ülekurss	10 195 286	10 195 286
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 327 878	-2 109 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-489 078	-2 218 647
Kokku omakapital	5 384 330	5 873 408
Kokku kohustised ja omakapital	8 728 621	8 680 894

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 09.09.2020

Allkiri/Signature 27

Audiitorbüroo RKT

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused tegevuskulud	-39 991	-72 706
Tööjõukulud	0	-379
Kokku ärikasum (-kahjum)	-39 991	-73 085
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-670 099	-2 382 508
Intressitulud	276 434	292 946
Intressikulud	-55 422	-56 000
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-489 078	-2 218 647
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-489 078	-2 218 647

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-39 991	-73 085
Korrigeerimised		
Kokku korrigeerimised	-185 393	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	187 318	42
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 805	1 498
Laekunud intressid	463 657	114
Makstud intressid	-57 252	-55 987
Kokku rahavood äritegevusest	370 144	-127 418
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-3 455 138	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-195 000	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-442 500	0
Antud laenud	-914 000	-2 520 000
Antud laenude tagasimaksed	3 939 128	1 055 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 067 510	-1 465 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	630 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-95 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	535 000	0
Kokku rahavood	-162 366	-1 592 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	390 091	1 982 509
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-162 366	-1 592 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	227 725	390 091

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature 27

Audiitorbüroo RKT

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	6 000	10 195 286	-2 109 231	8 092 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-2 218 647	-2 218 647
31.12.2017	6 000	10 195 286	-4 327 878	5 873 408
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-215 289	-215 289
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	215 487	215 487
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	6 000	10 195 286	-4 327 680	5 873 606
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-489 078	-489 078
31.12.2018	6 000	10 195 286	-4 816 956	5 384 330
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-3 195 328	-3 195 328
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	1 666 428	1 666 428
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	6 000	10 195 286	-6 345 856	3 855 430

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 05.09.2020

Allkiri/Signature LT

Audiitorbüroo RKT

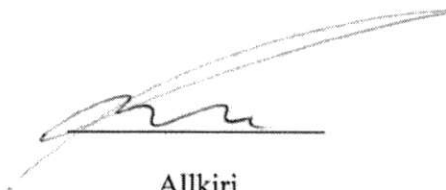
Juhatuse allkirjad 2018.a. majandusaasta aruandele

Aruande allkirjastamise kuupäev 04.09.2020

Osaühingu juhatus on koostanud 2018.a. majandusaasta aruande ning kinnitab selle õigsust.

Arne Raam

juhatuse liige



Allkiri

Marijus Jarockis

juhatuse liige

Allkiri

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 04.09.2020

Allkiri/Signature LJ

Audiitorbüroo RKT

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TOPCAP OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud **TOPCAP OÜ** ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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



Roland Kaurov

Vandeauditiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

04. september 2020

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 327 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 018 429
Kokku	-6 346 109

Kahjum kaetakse järgmise majandusaasta tegevusega

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Stichting LIDA family foundation		Holland	6000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5094773
E-posti aadress	arneraam@gmail.com