

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: TOPANGA OÜ

registrikood: 12804494

tänavanimi, maja ja korteri number: Pärnu mnt 31-62

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10119

telefon: +372 6684284

e-posti aadress: marko.daljajev@cefo.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Intressitulud	13
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

Topanga OÜ (edaspidi: ettevõtja) asutati Luksemburgis asuva emaettevõtja Topsin Investments S.A. poolt 23. veebruaril 2015. aastal. Ettevõtja tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtjal ei ole plaanis 2024. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ega investeringute suunitluses. Aruandeperiood lõpetati 31 156 146 euro suuruse kasumiga (2022: 31 135 986 euro suuruse kahjumiga). Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga teenida 2024. aastal kasumit.

Juhatus liikmele arvestati aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga summas 20 781 eurot (2022. aastal 18 288 eurot) ning töölepinguga juhatuse liikmetele arvestati kokku 132 959 eurot (2022. aastal 121 249 eurot). Töötajatele arvestati 2023.a töötasu koos sotsiaalmaksuga 107 682 eurot (2022. aastal. 116 255 eurot).

Investeringute tegemiseks kasutatakse mitmeid eri valuutasid, mistõttu on ettevõtja avatud valuutakursside riskile. Kõige enam on ettevõtja oma põhitegevuse iseloomust lähtuvalt avatud väärtpaberi hinna muutuse riskile, mis mõjutab otseselt ettevõtja finantstulemust. Finantsriskide maandamine on protsess, mille eesmärk on vähendada finantsinstrumentidega seotud riske, nagu valuutakursi kõikumine, intressimäärade muutumine, krediidirisk ja likviidsusrisk. Finantsriskide maandamise eesmärkide ja põhimõtete hulka kuuluvad riskide tuvastamine, mõõtmine, strateegia, maandamine ning jälgimine.

Ettevõtja tegevus ei avalda mõju keskkonnale ning kuna töötajate arv on väike, puudub ka sotsiaalne mõju.

24. veebruaril 2022 alanud Ukraina-Venemaa sõda on toonud turgudele ebakindlust, aeglustunud majanduskasvu ning suurendanud inflatsiooni. Euroopa keskpangad on alustanud inflatsiooni pidurdamise eesmärgiga krediitingimuste karmistamisega. Majandusliku keskkonna halvenemise tõttu, on üldiselt ettevõtete kasumid langenud ning volatiilsus turgudel suurenenud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022
Puhaskasum (kahjum)	31 156 146	-31 135 986
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	13.19	162.06
ROA	13.90%	-17.31%
ROE	14.84%	-17.42%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasum (kahjum) / varad * 100

ROE (%) = puhaskasum (kahjum) / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	862 415	36 848 206	
Finantsinvesteeringud	169 890 175	134 602 738	2
Nõuded ja ettemaksed	16 939 974	5 025 314	3
Varud	30	12	
Kokku käibevarad	187 692 594	176 476 270	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 659 356	1 205 409	4
Nõuded ja ettemaksed	34 787 572	2 159 925	3
Materiaalsed põhivarad	2 549	3 470	
Kokku põhivarad	36 449 477	3 368 804	
Kokku varad	224 142 071	179 845 074	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	13 500 065	111 721	5
Võlad ja ettemaksed	729 772	977 265	6
Kokku lühiajalised kohustised	14 229 837	1 088 986	
Kokku kohustised	14 229 837	1 088 986	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 100	22 100	8
Ülekurss	106 895 368	106 895 368	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 838 620	102 974 606	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 156 146	-31 135 986	7
Kokku omakapital	209 912 234	178 756 088	
Kokku kohustised ja omakapital	224 142 071	179 845 074	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	57 204	31 516	
Mitmesugused tegevuskulud	-350 090	-398 655	
Tööjõukulud	-261 422	-255 791	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 282	-24	
Muud ärikulud	-385 660	-609 766	
Ärikasum (kahjum)	-941 250	-1 232 720	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20 746 676	-32 568 194	2
Intressitulud	5 877 174	727 756	10
Intressikulud	-579 704	-72	
Muud finantstulud ja -kulud	6 053 250	1 937 244	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 156 146	-31 135 986	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 156 146	-31 135 986	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topanga OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet. Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtapaberitena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsvarad ja finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- 1) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav;
- 2) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,
 - a) mida ettevõtja ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - b) mida ettevõtja kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtja ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;
 - 3) positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid

Nimetatud väärtapaberite puhul tehingukulutusi ei liideta ega arvata maha algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiad ja muud omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamine:

- a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam

(1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja

(2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud.

Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle ettevõtjal on valitsev mõju. Tütarettevõtjat loetakse emasettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui ettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle ettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtja omab 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest. Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Varade väärtuse langus:

Igal bilansipäeval hinnatakse soetusmaksumuse meetodil tütar- ja sidusettevõtjatesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). 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. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuvõltsid, deposiidid, investeerimisplatvormidel hoitav raha) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja —asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Põhivara kasulik eluiga määratakse vastavalt põhivara iseloomule ja olemusele eraldiseisvalt.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas 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 ettevõtjal pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2015 on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. 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.

Seotud osapooled

Topanga OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) emaettevõtjat;
- b) sidusettevõtjaid;
- c) tegevjuhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid; ning
- e) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	94 435 773	86 732 427	0	0	181 168 200
Soetamine	16 595 177	12 530 162	139 444	954 612	30 219 395
Müük müügihinna või lunastamine	-36 206 738	-6 418 623	0	-1 013 414	-43 638 775
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-9 137 576	-24 065 592	-1 716	496 424	-32 708 460
Muud	0	0	0	-437 622	-437 622
31.12.2022	65 686 636	68 778 374	137 728	0	134 602 738
Soetamine	5 300 840	16 579 637	0	37 648	21 918 125
Müük müügihinna või lunastamine	-3 885 548	-28 588	-136 771	-89 169	-4 140 076
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	8 585 125	11 432 301	-957	730 207	20 746 676
Muud	-77 626	-2 480 976	0	-678 686	-3 237 288
31.12.2023	75 609 427	94 280 748	0	0	169 890 175

Muude finantsinvesteeringutena on kajastatud investeeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse, fondiosakutesse investeeritud summade osalised tagasimaksud summas 2 480 976 eurot ja sidusettevõtja osade müügi kasum summas 77 626 eurot.

2023. aastal on muude investeeringute muude muutuste hulgas kajastatud 2022. aasta negatiivse väärtusega investeeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse ümberliigitamine kohustisest vara hulka. Vt ka lisa 6.

2022. aastal muude finantsinvesteeringute seas kajastatud saadud tulu optioonipreemiast summas 437 622 eurot.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded seotud osapoolte vastu	43 798	43 798	0	0	12
Laenunõuded	45 313 978	15 827 715	29 402 877	83 386	
Muud nõuded	6 321 314	1 020 005	5 301 309	0	
Intressinõuded	6 321 314	1 020 005	5 301 309	0	
Ettemaksed	47 933	47 933	0	0	
Muud nõuded	523	523	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 727 546	16 939 974	34 704 186	83 386	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	6 206 558	4 047 208	2 109 350	50 000	
Muud nõuded	846 791	846 216	575	0	
Intressinõuded	846 791	846 216	575	0	
Ettemaksed	130 895	130 895	0	0	
Muud nõuded	995	995	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 185 239	5 025 314	2 109 925	50 000	

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad laenunõuded nõuet seotud osapoolte vastu summas 7 365 000 eurot (31.12.2022: 365 000 eurot) ning intressinõuded seotud osapoolte vastu summas 309 349 eurot (31.12.2022: 575 eurot). Vt ka lisa 11 ja 12.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 659 356	1 205 409
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 659 356	1 205 409

30.10.2019 omandati sidusettevõtja, millest omati 31.12.2019 seisuga 50-protsendilist osalust 1 osaga. Majandusaastal 2020 vähenes osalus sidusettevõtjas, mille tulemusena langes omatav osalus 24,9-protsendini 4 980 osaga. 2021. aastal toimus omaosade tagasiost, mille tulemusena jäi 24,9 protsendi osaluse juures alles 4 482 osa.

05.01.2022 toimus sidusettevõtja omaosade tagasiostu tehing, mille tulemusena sai osakapitali nimiväärtuseks 3 984 eurot.

12.09.2023 toimus sidusettevõtja osakapitali suurenemine, mille kohaselt suurenes Topanga OÜ osalus 996 euro võrra 24,9-protsendini.

25.09.2023 toimus osalusest 74 osa müük, mille tulemusena on osalus sidusettevõtjas 24,53%. Müügist saadi kasumit 77 626 eurot.

Seisuga 31.12.2023 omatakse 24,53-protsendilist osalust ning investeering sidusettevõtjasse on summas 4 906 eurot (31.12.2022: 3 984 eurot), millest 4 906 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2022: 3 984 eurot) ning 0 eurot ülekurs (31.12.2022: 0 eurot).

23.12.2019 omandati teine sidusettevõtja, millest omati 31.12.2019 seisuga 6,2-protsendilist osalust 1 419 osaga. Majandusaastal 2020 omandati täiendav osalus sidusettevõtjas, mille tulemusena kasvas omatav osalus 7,46 protsendini 2 269 osaga. Juhtkonna hinnangul

on sidusettevõtja üle oluline mõju olenemata väiksemast kui 20% osalusest, sest Topanga OÜ juhatuse liige kuulub sidusettevõtja nõukogusse.

12.04.2023 suurendati sidusettevõtja osakapitali, mille tulemusena suurenes osalus sidusettevõtjas 7,79-protsendini. 13.12.2023 üldkoosoleku otsuse kohaselt toimus osakapitalis muudatus, mille tulemusena tõusis osaluse suurus 7,61-protsendini.

Seisuga 31.12.2023 omatakse 7,61-protsendilist osalust ning investering teise sidusettevõtjasse on summas 1 600 800 eurot (31.12.2022: 1 200 800 eurot), millest 2 803 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2022: 2 269 eurot) ning 1 597 997 eurot ülekurs (31.12.2022: 1 198 531 eurot).

30.11.2022 omandati 25-protsendiline osalus uues sidusettevõtjas läbi rahalise sissemakse summas 625 eurot. Seisuga 31.12.2023 omatakse jätkuvalt 25-protsendilist osalust ning investering sidusettevõtjasse on summas 625 eurot (31.12.2022: 625 eurot), millest 625 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2022: 625 eurot).

25.10.2023 omandati 21,21-protsendiline osalus uues sidusettevõtjas läbi rahalise sissemakse summas 53 025 eurot. Seisuga 31.12.2023 omatakse jätkuvalt 21,21-protsendilist osalust ning investering sidusettevõtjasse on summas 53 025 eurot, millest 53 025 eurot moodustab sissemakstud osakapital.

Vt ka lisa 12.

Majandusaastal 2023 ei hinnatud investeringuid sidusettevõtjatesse alla (2022: sama).

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen emattevõtjalt	0	0						
Laen seotud osapooltelt	13 500 000	13 500 000			EURIBOR 3 kuud + 0.80%	EUR	-	12
Lühiajalised laenud kokku	13 500 000	13 500 000						
Muud laenukohustised								
Arvelduskrediit	65	65				CAD		
Muud laenukohustised kokku	65	65						
Laenukohustised kokku	13 500 065	13 500 065						

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen emattevõtjalt	111 717	111 717			0%	EUR	2021	12
Lühiajalised laenud kokku	111 717	111 717						
Muud laenukohustised								
Arvelduskrediit	4	4				GBP	2022	
Muud laenukohustised kokku	4	4						
Laenukohustised kokku	111 721	111 721						

Aruandeperioodil on saadud laenu seotud osapooltelt summas 13 500 000 eurot, millelt on arvestatud intresse summas 575 616 eurot (2022: laenu ei saadud ja intresse ei arvestatud). Aruandeperioodil pole laenu tagasi makstud ega intresse tasutud.

Aruandeperioodil on tagasi makstud laen emattevõtjale summas 111 717 eurot (2022: 0 eurot).

2023. aasta investeeringu arvelduskrediidi seis on negatiivne summas 65 eurot ning seetõttu kajastatud bilansis lühiajalise kohustisena (2022: 4 eurot).

Vt ka lisa 12.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	15 745	15 745
Võlad töövõtjatele	6 322	6 322
Maksuvõlad	19 735	19 735
Muud võlad	687 970	687 970
Intressivõlad	575 616	575 616
Muud viitvõlad	112 354	112 354
Kokku võlad ja ettemaksed	729 772	729 772
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 701	5 701
Võlad töövõtjatele	9 148	9 148
Maksuvõlad	15 416	15 416
Muud võlad	268 314	268 314
Muud kohustised	678 686	678 686
Kokku võlad ja ettemaksed	977 265	977 265

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad võlad tarnijatele võlga seotud osapoolte vastu summas 2 029 eurot (31.12.2022: 32 eurot), vt ka lisa 12.

2022. aasta muude kohustiste hulgas on kajastatud investeeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse, mis on aruandeperioodil kantud varade hulka, vt lisa 2 ja 11.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	82 395 813	57 470 896
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	20 598 953	14 367 724
Kokku tingimuslikud kohustised	102 994 766	71 838 620

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtjal lepingulised kohustised tulevikuinvesteeringute osas summas 51 192 491 SEK (4 613 599 eurot), 6 649 392 USD (6 017 549 eurot), 1 574 549 GBP (1 811 805 eurot) ja 36 817 384 EUR.

Seisuga 31.12.2022 on ettevõtjal lepingulised kohustised tulevikuinvesteeringute osas summas 56 200 551 SEK (5 053 188 eurot), 5 493 487 USD (5 150 466 eurot) ja 34 602 051 EUR.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	22 100	22 100
Osade arv (tk)	1	1

07.12.2020 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (34 000 000 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 100 euro võrra ja ülekurssi 33 999 900 euro võrra, vt ka lisa 12.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	195 476	191 256
Sotsiaalmaksud	65 946	64 535
Kokku tööjõukulud	261 422	255 791
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Vt ka lisa 12.

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	164 328	46 575
Intressitulu laenudelt	5 712 599	681 181
Muud intressitulud	247	0
Kokku intressitulud	5 877 174	727 756

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-130 257	108 077
Dividenditulud	2 633 896	2 891 557
Muud finantstulud (-kulud)	3 549 611	-1 062 390
Kokku muud finantstulud ja -kulud	6 053 250	1 937 244

Majandusaastal 2023 ei sisalda muud finantstulud (-kulud) laenuõuete allahindlust (2022: laenuõude allahindlust summas 999 999 eurot), vt lisa 3 ja 6.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	TOPSIN INVESTMENTS S.A.
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Luksemburg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	0	111 717	5
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	13 500 000	0	5
Kokku laenukohustised	13 500 000	111 717	
Võlad ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	1 992	0	6
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	37	32	6
Kokku võlad ja ettemaksed	2 029	32	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	376 525	365 575	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	376 525	365 575	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	0	365 000	0	365 000	575	3
Kokku antud laenud	0	365 000	0	365 000	575	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	365 000	0	0	365 000	10 950	3
Kokku antud laenud	365 000	0	0	365 000	10 950	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	111 717	111 717	0	5
Kokku laenukohustised	111 717	111 717	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	111 717	0	111 717	0	0	5
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	13 500 000	0	13 500 000	575 616	5
Kokku laenukohustised	111 717	13 500 000	111 717	13 500 000	575 616	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	12 656	34 167
Kokku müüdid	12 656	34 167

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	26 507	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 257	12 938
Kokku ostetud	37 764	12 938

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	153 740	139 536

2023. aastal ei saanud ettevõtja emaettevõtjalt täiendavat laenu mitterahaliste tehingute näol (2022: 0 eurot). Aruandeperioodil maksti emaettevõtjale tagasi saadud laenu summas 111 717 eurot (2022: 0 eurot).

2020. aastal toimus ettevõtja ja emaettevõtja vahel mitterahaline tehing, mille tulemusena vähenes kohustus summas 6 493 644 eurot teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja ees ning tekkis laenukohustus emaettevõtja ees, vt ka lisa 6.

2020. aastal toimus ettevõtja ja emaettevõtja vahel mitterahaline tehing, mille tulemusena vähenes aktsialaenu kohustus 27 618 072 euro võrra ning tekkis laenukohustus emaettevõtja ees.

07.12.2020 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (34 000 000 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 100 euro võrra ja ülekurssi 33 999 900 euro võrra, vt ka lisa 8. 2023. ja 2022. aastal selliseid muutuseid ei toimunud.

Sidusettevõtjatega seotud tehingute informatsioon on esitatud lisa 4.

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad laenukohustused nõuet seotud osapoolte vastu summas 365 000 eurot (31.12.2022: 365 000 eurot) ning intressinõuded seotud osapoolte vastu summas 11 525 eurot (31.12.2022: 575 eurot). Vt ka lisa 3.

31.12.2023 seisuga on ettevõtjal kohustust teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale summas 37 eurot (2022: 32 eurot), vt ka lisa 6.

2023. aastal arvestati juhatuse liikmele tasu koos sotsiaalmaksuga summas 20 781 eurot (2022. aastal 18 288 eurot).

Töölepinguga juhatuse liikmetele arvestati 2023. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga 132 959 eurot (2022. aastal 121 249 eurot), vt ka lisa 9.

Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2024

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO DALJAJEV	Juhatuse liige	28.05.2024
RIHO UNT	Juhatuse liige	30.05.2024
Resolutsioon:	Kinnitada 2023.a majandusaasta aruanne.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TOPANGA OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt TOPANGA OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infore, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand
Vandeaudiitor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

3. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	03.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 838 620
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 156 146
Kokku	102 994 766
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	102 994 766
Kokku	102 994 766

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 838 620
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 156 146
Kokku	102 994 766
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	102 994 766
Kokku	102 994 766