

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: TOPANGA OÜ

registrikood: 12804494

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 31-62
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10119

telefon: +372 6684284

e-posti aadress: info@topanga.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	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Intressitulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

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 2023. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ega investeringute suunitluses. Aruandeperiood lõpetati 31.12.2022 135 986 euro suuruse kahjumiga (2021: 70 375 941 euro suuruse kasumiga). Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga teenida 2023. aastal kasumit.

Juhatusel liikmetele arvestati aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga summas 18 288 eurot (2021. aastal 15 960 eurot) ning töölepinguga juhatuse liikmetele arvestati kokku 121 249 eurot (2021. aastal 74 915 eurot). Töötajatele arvestati 2022.a töötasu koos sotsiaalmaksuga 116 255 eurot (2021.a. 67 600 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:

	2022	2021
Puhaskasum (kahjum)	-31 135 986	70 375 941
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	162.06	793.62
ROA	-17.31%	33.49%
ROE	-17.42%	33.53%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 848 206	16 918 830	
Finantsinvesteeringud	134 602 738	181 168 200	2
Nõuded ja ettemaksed	5 025 314	4 148 415	3
Varud	12	32	
Kokku käibevarad	176 476 270	202 235 477	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 205 409	1 979 922	4
Nõuded ja ettemaksed	2 159 925	5 930 872	3
Materiaalsed põhivarad	3 470	0	
Kokku põhivarad	3 368 804	7 910 794	
Kokku varad	179 845 074	210 146 271	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	111 721	111 768	5
Võlad ja ettemaksed	977 265	142 429	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 088 986	254 197	
Kokku kohustised	1 088 986	254 197	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 100	22 100	8, 12
Ülekurss	106 895 368	106 895 368	8, 12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	102 974 606	32 598 665	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-31 135 986	70 375 941	7
Kokku omakapital	178 756 088	209 892 074	
Kokku kohustised ja omakapital	179 845 074	210 146 271	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Muud äritulud	31 516	604 208	
Mitmesugused tegevuskulud	-398 655	-392 229	
Tööjõukulud	-255 791	-158 475	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-24	0	
Muud ärikulud	-609 766	-1 272 633	
Ärikasum (kahjum)	-1 232 720	-1 219 129	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-32 568 194	52 886 896	2
Intressitulud	727 756	1 569 529	10
Intressikulud	-72	-9 159	
Muud finantstulud ja -kulud	1 937 244	17 147 804	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-31 135 986	70 375 941	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-31 135 986	70 375 941	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topanga OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2022. 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 tühistamised:

- 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 emaettevõtja 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	
31.12.2020	70 135 572	37 104 427	358 745	0	107 598 744
Soetamine	44 107 355	19 512 472	0	1 434 444	65 054 271
Müük müügihinna või lunastamine	-42 582 805	-1 050 387	-358 742	-400 747	-44 392 681
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	22 775 651	31 165 915	-3	-1 033 697	52 907 866
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				-437 622	-437 622
31.12.2022	65 686 636	68 778 374	137 728	0	134 602 738

Muude finantsinvesteeringutena on kajastatud investeeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse. Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud netosummadena.

Lisaks on muude finantsinvesteeringute seas kajastatud saadud tulu optsioonipreemiast summas 437 622 eurot.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		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

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	9 232 334	3 301 462	5 036 021	894 851
Muud nõuded	721 834	721 834	0	0
Intressinõuded	721 834	721 834	0	0
Ettemaksed	55 943	55 943	0	0
Muud nõuded	69 135	69 135	0	0
Investeeringusplatvormil hoitav raha	41	41	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 079 287	4 148 415	5 036 021	894 851

Seisuga 31.12.2022 sisaldavad laenunõuded nõuet seotud osapoolte vastu summas 365 000 eurot (31.12.2021: 0 eurot) ning intressinõuded seotud osapoolte vastu summas 575 eurot (31.12.2021: 0 eurot). Vt ka lisa 12.

Seisuga 31.12.2021 ei sisaldanud viitlaekumised nõuet sidusettevõtja vastu. Vt ka lisa 11 ja 12.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 205 409	1 979 922
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 205 409	1 979 922

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.

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.

30.11.2022 omandati 25-protsendiline osalus uues sidusettevõttjas läbi rahalise sissemakse summas 625 eurot. Seisuga 31.12.2022 omatakse jätkuvalt 25-protsendilist osalust ning investering sidusettevõttjasse on summas 625 eurot (31.12.2021: 0 eurot), millest 625 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2021: 0 eurot).

Vt ka lisa 12.

Majandusaastal 2022 ei hinnatud investeringuid sidusettevõttjatesse alla (2021: sama).

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	111 717	111 717			0%	EUR	2021
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					
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	111 717	111 717			0%	EUR	2021
Lühiajalised laenud kokku	111 717	111 717					
Muud laenukohustised							
Arvelduskrediit	51	51				SEK	2022
Muud laenukohustised kokku	51	51					
Laenukohustised kokku	111 768	111 768					

Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud netosummadena. 2022. aasta investeeringu lõppväärtus on negatiivne ning seetõttu kajastatud bilansis lühiajalise kohustisena. Vt ka lisa 12.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 841	3 841
Võlad töövõtjatele	5 201	5 201
Maksuvõlad	27 167	27 167
Muud võlad	106 220	106 220
Kokku võlad ja ettemaksed	142 429	142 429

Seisuga 31.12.2022 sisaldavad võlad tarnijatele võlga seotud osapoolte vastu summas 32 eurot (31.12.2021: 32 eurot), vt ka lisa 12.

Muude kohustiste hulgas on kajastatud investeeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse. Vt ka lisa 11.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	57 470 896	82 379 685
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 367 724	20 594 921
Kokku tingimuslikud kohustised	71 838 620	102 974 606

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 31.12.2021 on ettevõtjal lepingulised kohustised tulevikuinvesteeringute osas summas 60 379 917 SEK (5 890 551 eurot), 5 270 000 USD (4 653 011 eurot) ja 18 972 866 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)

	31.12.2022	31.12.2021
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)

	2022	2021
Palgakulu	191 256	118 514
Sotsiaalmaksud	64 535	39 962
Kokku tööjõukulud	255 791	158 476
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)

	2022	2021
Intressitulu hoiustelt	46 575	118
Intressitulu võlakirjadelt	0	45 922
Intressitulu laenudelt	681 181	1 523 386
Muud intressitulud	0	103
Kokku intressitulud	727 756	1 569 529

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	108 077	-2 169
Dividenditulu	2 891 557	1 398 148
Muud finantstulud (-kulud)	-1 062 390	15 751 825
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 937 244	17 147 804

Majandusaastal 2022 sisaldavad muud finantstulud (-kulud) laenuõuete allahindlust netosummas 999 999 eurot (2021: laenuõude allahindlust summas 26 014 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	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	111 717	111 717	5
Kokku laenukohustised	111 717	111 717	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	32	32	6
Kokku võlad ja ettemaksed	32	32	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	365 575	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	365 575	0	

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	31.12.2021	Lisa nr
Emaettevõtja	111 717	111 717	5
Kokku laenukohustised	111 717	111 717	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Lisa nr
Emaettevõtja	111 717	111 717	5
Kokku laenukohustised	111 717	111 717	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	139 536	90 875

2022. aastal ei saanud ettevõtja emaettevõtjalt täiendavat laenu mitterahaliste tehingute näol (2021: 0 eurot).

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

2020. aastal toimus ettevõtja ja emaettevõtja vahel mitterahaline tehing, mille tulemusena vähenes aktsialaenu kohustis 27 618 072 euro võrra ning tekkis laenukohustis 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 7 ja 10. 2021. ja 2022. aastal selliseid muutuseid ei toimunud.

Sidusettevõtjatega seotud tehingute informatsioon on esitatud lisa 4.

Seisuga 31.12.2022 sisaldavad laenukohustised nõuet seotud osapoolte vastu summas 365 000 eurot (31.12.2021: 0 eurot) ning intressikohustised seotud osapoolte vastu summas 575 eurot (31.12.2021: 0 eurot). Vt ka lisa 3.

31.12.2022 seisuga on ettevõtjal kohustust teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale summas 32 eurot (2021: 32 eurot), vt ka lisa 6.

2022. aastal arvestati juhatuse liikmele tasu koos sotsiaalmaksuga summas 18 288 eurot (2021. aastal 15 960 eurot).

Töölepinguga juhatuse liikmetele arvestati 2022. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga 121 249 eurot (2021. aastal 74 915 eurot), vt ka lisa 9. 27.12.2022 toimus juhatuse liikme vahetus ning senise töölepinguga juhatuse liikme asemele sai teine isik, kellega samuti sõlmitud tööleping. Arvestatud tasu summas on juhatuse liikme vahetust arvesse võetud.

Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüviti.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2023

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO DALJAJEV	Juhatuse liige	05.06.2023
CARL MAGNUS POUSETTE	Juhatuse liige	05.06.2023

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 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- 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 Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide 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 auditiprotseduure 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 infole, 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

5. juuni 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	05.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	102 974 606
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-31 135 986
Kokku	71 838 620
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	71 838 620
Kokku	71 838 620

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	102 974 606
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-31 135 986
Kokku	71 838 620
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	71 838 620
Kokku	71 838 620

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
TOPSIN INVESTMENTS S.A.		Luksemburg	22100 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6684284
E-posti aadress	info@topanga.ee