

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: TOPANGA OÜ

registrikood: 12804494

tänavaga nimi ja maja number: Hobujaama tn 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10151

telefon: +372 6684284

e-posti aadress: miko.malberg@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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Intressitulud	13
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Topanga OÜ asutati Luksemburgis asuva emaettevõtja Topsis Investments S.A. poolt 23. veebruaril 2015. Ettevõtja tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtte ei ole plaanis 2020. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses.

Aruande periood lõpetati kasumiga 8 338 015 (2018.a. 1 722 327) eurot. Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga ka 2020. aastal teenida kasumit.

Juhatusel liikmetele maksti aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga summas 24 023 eurot (2018. aastal tasu ei makstud).

Töötajatele maksti 2019.a töötasu koos sotsiaalmaksuga 31 746 eurot (2018.a. 30 000) 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 otseselt mõjutab ettevõtja finantstulemust.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	2019	2018
Puhaskasum (-kahjum)	8 338 015	1 722 327
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,89	0,95
ROA	7.79%	3,37%
ROE	9.37%	16,51%

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)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 749 183	470 113	
Finantsinvesteeringud	70 211 504	32 755 129	2
Nõuded ja ettemaksed	8 453 404	5 417 925	3
Kokku käibevarad	88 414 091	38 643 167	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 250	0	4
Finantsinvesteeringud	2 845 027	437 455	5
Nõuded ja ettemaksed	15 841 826	11 954 846	3
Materiaalsed põhivarad	352	1 762	
Kokku põhivarad	18 688 455	12 394 063	
Kokku varad	107 102 546	51 037 230	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	18 002 529	40 474 092	6
Võlad ja ettemaksed	69 659	107 006	7
Kokku lühiajalised kohustised	18 072 188	40 581 098	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	25 000	25 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	25 000	25 000	
Kokku kohustised	18 097 188	40 606 098	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 000	21 000	9,13
Ülekurss	72 895 468	2 660 257	9,13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 749 875	6 027 548	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 338 015	1 722 327	8
Kokku omakapital	89 005 358	10 431 132	
Kokku kohustised ja omakapital	107 102 546	51 037 230	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Muud äritulud	22 075	12 599	
Mitmesugused tegevuskulud	-400 644	-212 251	
Tööjõukulud	-55 770	-30 000	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 409	-1 057	
Muud ärikulud	-42 260	-278 066	
Ärikasum (kahjum)	-478 008	-508 775	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	7 491 795	222 544	2,5
Intressitulud	1 777 095	1 585 629	11
Intressikulud	-83 091	-94 250	
Muud finantstulud ja -kulud	-369 776	517 179	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 338 015	1 722 327	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 338 015	1 722 327	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topanga OÜ (ettevõtja) 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna 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 nüüdisväärtusele (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 nüüdisväärtusele (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 ematettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui Ettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrolliima 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 ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuvõltsid, 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 tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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

Intressitulud ja dividenditulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust 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 netodividendina 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 maksumäär 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) tegevjuhtkonda
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid
- d) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2017	24 933 475	3 569 489	1 220 785	143 800	29 867 549	
Soetamine	17 529 541	6 209 431	900 000	593 867	25 232 839	
Müük müügihinnas või lunastamine	-17 322 988	-2 586 226	-1 378 964	-1 305 254	-22 593 432	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-605 307	327 714	-41 821	595 787	276 373	
Muud	-2 661 574	2 661 574	0	-28 200	-28 200	
31.12.2018	21 873 147	10 181 982	700 000	0	32 755 129	
Soetamine	40 769 300	10 171 603	0	1 053 520	51 994 423	
Müük müügihinnas või lunastamine	-17 972 956	-2 882 334	-700 000	-362 820	-21 918 110	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	4 854 955	3 150 382	-67 785	-690 700	7 246 852	
Muud	0	0	133 210	0	133 210	5
31.12.2019	49 524 446	20 621 633	65 425	0	70 211 504	

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

2019. aastal on muude muutuste all kajastatud pikaajaliste võlakirjade muutumist lühiajaliseks summas 133 210 eurot, vt ka lisa 5.

2018. aastal on muude muutuste all kajastatud 2017. ja 2018. aasta negatiivse aastalõpu saldoga tuletisinstrumentide muutust summas -28 200 eurot.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	1 607	1 607	0	0
Ostjatelt laekumata arved	1 607	1 607	0	0
Muud nõuded	22 966 257	7 124 431	14 406 072	1 435 754
Laenunõuded	22 119 598	6 277 772	14 406 072	1 435 754
Intressinõuded	846 659	846 659	0	0
Ettemaksed	24 807	24 807	0	0
Muud nõuded	10 212	10 212	0	0
Investeeringusplatvormil hoitav raha	38 312	38 312	0	0
Investeeringusplatvormil olevad nõuded	1 254 035	1 254 035	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 295 230	8 453 404	14 406 072	1 435 754

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	16 728 571	4 773 725	10 093 394	1 861 452
Laenunõuded	16 130 116	4 175 270	10 093 394	1 861 452
Intressinõuded	598 455	598 455	0	0
Ettemaksed	18 552	18 552	0	0
Muud nõuded	615 796	615 796	0	0
Investeeringusplatvormil hoitav raha	9 852	9 852	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 372 771	5 417 925	10 093 394	1 861 452

Seisuga 31.12.2019 sisaldavad laenunõuded ja intressinõuded 2019. aastal tehtud allahindlust summades vastavalt 300 000 eurot ja 45 000 eurot, vt. ka lisa 12.

Sidusettevõttele anti laenu summas 180 000 eurot, mille pealt on kogunenud 31.12.2019 seisuga intressi summas 437 eurot, vt ka lisa 13.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 250	0	13
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 250	0	

Topanga OÜ sidusettevõtjaks on 30.10.2019 omandatud Eesti ettevõtja, millest omatakse 50-protsendilist osalust 1 osaga.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Võlakirjad	Kokku	Lisa nr
31.12.2017	763 503	763 503	
Müük müügihinnas või lunastamine	-272 219	-272 219	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-53 829	-53 829	
31.12.2018	437 455	437 455	
	Võlakirjad	Kokku	Lisa nr
31.12.2018	437 455	437 455	
Soetamine	2 460 762	2 460 762	
Müük müügihinnas või lunastamine	-118 442	-118 442	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	198 462	198 462	
Muud	-133 210	-133 210	2
31.12.2019	2 845 027	2 845 027	

2019. aastal on muude muutuste all kajastatud pikaajaliste võlakirjade muutumist lühiajaliseks summas 133 210 eurot, vt ka lisa 2.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen seotud osapoolelt	6 493 644	6 493 644			EUR	2020	13
Lühiajalised laenud kokku	6 493 644	6 493 644					
Muud laenukohustised							
Arvelduskrediit	98	98			NOK	2020	
Aktsialaen	11 508 787	11 508 787			SEK	2020	
Muud laenukohustised kokku	11 508 885	11 508 885					
Laenukohustised kokku	18 002 529	18 002 529					
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	37 097 557	37 097 557			EUR	2019	9,13
Lühiajalised laenud kokku	37 097 557	37 097 557					
Muud laenukohustised							
Arvelduskrediit	3 375 413	3 375 413			EUR	2019	
Arvelduskrediit	1 085	1 085			USD	2019	
Arvelduskrediit	37	37			SEK	2019	
Muud laenukohustised kokku	3 376 535	3 376 535					
Laenukohustised kokku	40 474 092	40 474 092					

19.11.2019 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (70 077 557 eurot) ja kogunenud intressivõla (158 654 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 1 000 euro võrra ja ülekurssi 70 235 211 euro võrra, vt. ka lisa 9 ja 13.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	8 328	8 328	0	
Võlad töövõtjatele	2 941	2 941	0	
Maksuvõlad	11 071	11 071	0	
Muud võlad	47 319	47 319	0	
Muud viitvõlad	47 319	47 319	0	
Saadud ettemaksed	25 000	0	25 000	
Muud saadud ettemaksed	25 000	0	25 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	94 659	69 659	25 000	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 292	5 292	0	
Võlad töövõtjatele	1 015	1 015	0	
Maksuvõlad	1 234	1 234	0	
Muud võlad	99 465	99 465	0	
Intressivõlad	78 928	78 928	0	13
Muud viitvõlad	20 537	20 537	0	
Saadud ettemaksed	25 000	0	25 000	
Tulevaste perioodide tulud	25 000	0	25 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	132 006	107 006	25 000	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	12 870 312	6 199 900
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 217 578	1 549 975
Kokku tingimuslikud kohustised	16 087 890	7 749 875

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.

Ettevõtjal on lepingulised kohustised tulevikuinvesteeringute osas summades 80 600 000 SEK ja 13 181 702 EUR.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	22 000	21 000

19.11.2019 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (70 077 557 eurot) ja kogunenud intressivõla (158 654 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 1 000 euro võrra ja ülekurssi 70 235 211 euro võrra, vt. ka lisa 6 ja 13.

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Palgakulu	-41 790	-22 422	
Sotsiaalmaksud	-13 980	-7 578	
Kokku tööjõukulud	-55 770	-30 000	13
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	2	1	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0	

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressitulu hoiustelt	289	725
Intressitulu võlakirjadelt	105 000	19 865
Intressitulu laenudelt	1 574 129	1 506 408
Muud intressitulud	97 677	58 631
Kokku intressitulud	1 777 095	1 585 629

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	220 981	-338 954
Dividenditulud	456 315	528 384
Muud finantstulud (-kulud)	-1 047 072	327 749
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-369 776	517 179

Majandusaastal 2019 sisaldavad muud finantstulud (-kulud) laenu- ja intressinõuete allahindlust vastavalt summades 300 000 eurot ja 45 000 eurot ning aksialaenu ümberhindlusest tingitud kahjumit summas 884 282 eurot, vt. lisa 3.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaeettevõtja nimetus	TOPSIN INVESTMENTS S.A.
Riik, kus aruandekohustuslase emaeettevõtja on registreeritud	Luksemburg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018
	Nõuded	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	37 176 486
Sidusettevõtjad	180 437	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	6 493 644	0

Laenud

2019	Antud laenud
Sidusettevõtjad	
Laen sidusettevõttele	180 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	24 023	0

Majandusaastal 2019 on emaeettevõtjalt saadud täiendavat laenu summas 33 000 000 eurot (2018.a 0 eurot) ja tagastatud 20 000 eurot (2018.a 5 500 000 eurot).

Aruandeaastal on emaeettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 79 726 eurot (2018.a. 78 928 eurot) ning 31.12.2019 oli intressikohustus 0 eurot (31.12.2018: 78 928 eurot), vt ka lisa 7.

19.11.2019 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (70 077 557 eurot) ja kogunenud intressivõla (158 654 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 1 000 euro võrra ja ülekurssi 70 235 211 euro võrra, vt. ka lisa 6 ja 9.

2019. aastal toimus ettevõtja ja teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja vahel mitterahaline tehing, mille tulemusena saadi väärtpabereid summas 6 493 644 eurot ning tekkis kohustis teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja ees, vt. ka lisa 6.

30.10.2019 loodi Eesti sidusettevõtja, millest omatakse 50-protsendilist osalust 1 osaga, vt ka lisa 4. Sidusettevõttele anti laenu summas 180 000 eurot, mille pealt on kogunenud 31.12.2019 seisuga intressi summas 437 eurot, vt ka lisa 3.

Aruandeperioodil arvestati juhatuse liikmele tasu koos sotsiaalmaksuga summas 24 023 eurot (2018.a 0 eurot).

Töölepinguga juhatuse liikmele arvestati 2019. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga 22 648 eurot (2018.a 30 000 eurot), vt ka lisa 10.

Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüviti.

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Juhtkond käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mitte korrigeerivaks sündmuseks. Ettevõtte investimisportellis olevad börsil kaubeldavad väärtpaberid on koronaviiruse tõttu olnud märtsis-aprillis väga volatiilsed ning börsil mittekaubeldavate investeeringute väärtuse võimalikku langust on keerulisem hinnata enne kriisi väljavaadete selgimist. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea juhtkond otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta Ettevõtte investeeringutele, kuid juhtkond jätkab koronaviiruse kriisi mõju monitoorimist Ettevõtte investeeringutele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.05.2020

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	14.05.2020
CARL MAGNUS POUSETTE	Juhatuse liige	14.05.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TOPANGA OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt TOPANGA OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2019;
- 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 arvamus avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõtte sõltumatu kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetele. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

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

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

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmisega 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.

Vandepädeva audiitori 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 auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri 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.

Verner Uibo

Vandepädeva audiitor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

14. mai 2020

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	14.05.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 749 875
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 338 015
Kokku	16 087 890
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	16 087 890
Kokku	16 087 890

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 749 875
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 338 015
Kokku	16 087 890
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	16 087 890
Kokku	16 087 890

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
TOPSIN INVESTMENTS S.A.		Luksemburg	22000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6684284
E-posti aadress	miko.malberg@cefo.ee