

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: TOPANGA OÜ

registrikood: 12804494

tänavanimi 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 Laenukohustised	10
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Intressitulud	12
Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

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

Ettevõtte ei ole plaanis 2018. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses.

Aruande periood lõpetati kasumiga 2 377 766 (2016.a. 3 857 039) eurot. Ettevõtte juhib investeringuid eesmärgiga ka 2018. aastal teenida kasumit.

Juhatusel liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

Töötasu kulu lõppenud perioodil oli 19 437 (2016.a. 0) eurot.

Investeeringute tegemiseks kasutatakse mitmeid eri valuutasid, mistõttu on ettevõtte avatud valuutakursside riskile. Kõige enam on ettevõtte oma põhitegevuse iseloomust lähtuvalt avatud väärtpaberi hinna muutuse riskile, mis otseselt mõjutab ettevõtte finantstulemust.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2016
Puhaskasum (-kahjum)	2 377 766	3 857 039
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,74	0,99
ROA	4,63%	8,65%
ROE	27.30%	99,67%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 122 637	8 456 796	
Finantsinvesteeringud	30 631 052	31 774 954	2
Nõuded ja ettemaksed	7 700 858	221 940	3
Kokku käibevarad	45 454 547	40 453 690	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	5 924 304	4 117 116	3
Kokku põhivarad	5 924 304	4 117 116	
Kokku varad	51 378 851	44 570 806	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	26 130 991	40 698 850	4, 10
Võlad ja ettemaksed	19 055	2 174	
Kokku lühiajalised kohustised	26 150 046	40 701 024	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	16 495 000	0	4,6,10
Võlad ja ettemaksed	25 000	0	
Kokku pikaajalised kohustised	16 520 000	0	
Kokku kohustised	42 670 046	40 701 024	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	21 000	20 100	6
Ülekurs	2 660 257	199 900	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 649 782	-207 257	5
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 377 766	3 857 039	5
Kokku omakapital	8 708 805	3 869 782	
Kokku kohustised ja omakapital	51 378 851	44 570 806	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Muud äritulud	6 136	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-300 606	-117 842	
Tööjõukulud	-26 007	0	7
Ärikasum (kahjum)	-320 477	-117 842	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	994 043	2 577 551	2
Intressitulud	1 388 533	159 011	8
Intressikulud	-1 608	-5 461	
Muud finantstulud ja -kulud	317 275	1 243 780	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 377 766	3 857 039	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 377 766	3 857 039	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topanga OÜ (ettevõtte) 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Ettevõtte 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 väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse 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 ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - b) mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;
- 3) positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid

Nimetatud väärtpaberite 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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, 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 nüüdiseväärtuseni. 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 õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Intressitulud ja dividenditulud kajastatakse siis, kui tulud laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete 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 ettevõtte 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) Emaettevõtet
- b) tegevjuhtkonda
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid
- d) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2015	3 584 643	0	217 953	0	3 802 596
Soetamine	25 389 395	4 556 005	4 615 924	487 028	35 048 352
Müük müügihinnas või lunastamine	-8 643 164	-500 000	0	-614 649	-9 757 813
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 048 042	387 034	118 522	23 953	2 577 551
Muud	0	0	0	104 268	104 268
31.12.2016	22 378 916	4 443 039	4 952 399	600	31 774 954
Kajastatud õiglases väärtuses	22 378 916	4 443 039	4 952 399	600	31 774 954
Soetamine	23 579 517	3 363 960	2 648 223	1 420 038	31 011 738
Müük müügihinnas või lunastamine	-21 807 550	-4 525 199	-5 578 693	-1 162 173	-33 073 615
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	782 592	287 689	-37 641	-38 597	994 043
Muud	0	0	0	-76 068	-76 068
31.12.2017	24 933 475	3 569 489	1 984 288	143 800	30 631 052

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

31.12.2017 seisuga on negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid 28 200 (2016.a. 104 268) eurot, vt ka lisa 4. Negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentide 2016. ja 2017. aastalõpu saldode muutus oli -76 068 eurot.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	13 594 587	7 670 283	4 062 852	1 861 452
Laenunõuded	12 994 122	7 069 818	4 062 852	1 861 452
Intressinõuded	264 361	264 361	0	0
Viitlaekumised	336 104	336 104	0	0
Ettemaksed	1 000	1 000	0	0
Muud nõuded	29 575	29 575	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 625 162	7 700 858	4 062 852	1 861 452

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	4 186 956	69 840	4 117 116	0
Laenunõuded	4 117 116	0	4 117 116	0
Intressinõuded	69 840	69 840	0	0
Viitlaekumised	0	0	0	0
Ettemaksed	0	0	0	0
Muud nõuded	152 100	152 100	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 339 056	221 940	4 117 116	0

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	26 102 557	26 102 557			EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	26 102 557	26 102 557					
Pikaajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	16 495 000	0	16 495 000		EUR	2019	6, 10
Pikaajalised laenud kokku	16 495 000	0	16 495 000				
Muud laenukohustised							
Negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid	28 200	28 200	0		EUR	2018	2
Arvelduskrediit	234	234	0		EUR	2018	
Muud laenukohustised kokku	28 434	28 434	0				
Laenukohustised kokku	42 625 991	26 130 991	16 495 000				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	40 594 315	40 594 315			EUR	2017	
Lühiajalised laenud kokku	40 594 315	40 594 315					
Pikaajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	0	0	0				
Pikaajalised laenud kokku	0	0	0				
Muud laenukohustised							
Negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid	104 268	104 268	0		EUR	2017	2
Arvelduskrediit	267	267	0		EUR	2017	
Muud laenukohustised kokku	104 535	104 535	0				
Laenukohustised kokku	40 698 850	40 698 850	0				

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 822 038	2 919 826
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 205 510	729 956
Kokku tingimuslikud kohustised	6 027 548	3 649 782

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

Ettevõtte on lepinguline kohustus tulevikuinvesteeringute osas summas 20 000 000 Rootsi krooni.

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	21 000	20 100

22.02.2017 sõlmiti jagunemisleping, milles Topanga OÜ oli omandavaks ühinguks. Jagunemise käigus omandas Topanga OÜ varasid summas 18 956 257 eurot ning osakapitali suurendati 900 euro võrra. Osa nimiväärtust ületava ülejäänud vara väärtuse ulatuses tekkis ülekurs summas 18 955 357 eurot.

09.08.2017 toimus osakapitali suurendamine fondi emissiooni teel 16 495 000 euro võrra, mis viidi läbi ülekursi arvelt.

04.12.2017 toimus osakapitali vähendamine summas 16 495 000 eurot ning nimetatud summa konverteeriti ainuosaniku poolt antud laenukapitaliks, vt ka lisasid 4 ja 10.

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Palgakulu	-19 437	0	
Sotsiaalmaksud	-6 570	0	
Kokku tööjõukulud	-26 007	0	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	0	

Lisa 8 Intressitulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressitulu võlakirjadelt	294 336	85 799
Intressitulu laenudelt	1 077 788	72 640
Muud intressitulud	16 409	572
Kokku intressitulud	1 388 533	159 011

Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-256 718	52 788
Dividenditulu	573 993	1 190 483
Muud finantstulud	0	509
Kokku muud finantstulud ja -kulud	317 275	1 243 780

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	42 597 557	40 594 315

Emaettevõtjalt on saadud 2016. aastal laenu 20 400 000 eurot. Lisaks on emaettevõtja ees kohustus summas 16 214 315 eurot 2016. aastal omandatud väärtpaberiportfelli eest.

Majandusaastal 2016 toimus emaettevõtja laenu konverteerimine osakapitali 100 eurot ja ülekursi arvele 119 900 eurot.

2017. aastal toimusid ettevõtte ja emaettevõtja vahel mitterahalised tehingud, mille tulemusena ettevõtte omandas väärtpabereid summas 1 836 923 eurot, laenunõude kolmanda osapoole vastu koos kogunenud intressinõudega summas 2 566 575 eurot ja kohustuse emaettevõtja ees summas 4 403 499 eurot. Nõuet emaettevõtja vastu tasaarveldati kohustusega emaettevõtja ees, mille tulemusena vähenes laenukohustus emaettevõtja ees summas 17 895 257 eurot. Laenukohustusest 1 000 000 eurot maksti emaettevõtjale tagasi.

Majandusaasta lõpus toimus osakapitali vähendamine summas 16 495 000 eurot ning see summa loeti omaniku poolt antud laenuks, vt ka lisasid 4 ja 6.

Aruandeperioodil ei arvestatud juhatuse liikmetele tasu ega tehtud muid soodustusi. Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi. Töölepinguga juhatuse liikmele arvestati 2017. aastal tasu 26 007 (2016.a. 0) eurot, vt ka lisa 7.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.04.2018

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	10.04.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Topanga OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Topanga OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2017;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet 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.

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutsete arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodiks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanouetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodiksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanouetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks lühendatud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

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 aruandega 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 läbiviitud 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 läbiviitud 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 auditi protseduurid 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, tahlikku tegevustust, väärteistite tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditi protseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatusel tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatusel tehtud 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.

Tiit Raimla

Vandeaudiitor, litsents nr 287

Verner Uiibo

Vandeaudiitor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

16. aprill 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

TOPANGA OÜ (registrikood: 12804494) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	16.04.2018
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	16.04.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 649 782
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 377 766
Kokku	6 027 548
Jaotamine	
Dividendideks	350 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 677 548
Kokku	6 027 548

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 649 782
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 377 766
Kokku	6 027 548
Jaotamine	
Dividendideks	350 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 677 548
Kokku	6 027 548

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
TOPSIN INVESTMENTS S.A.		Luksemburg	21000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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