

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Topkapitali OÜ

registrikood: 11330232

tänava/talu nimi, Teguri tn 37

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50107

telefon: +372 53461358

e-posti aadress: andres@mpvara.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Topkapitali OÜ on jätkuvalt tegutsev. Põhitegevusalaks 2020.a. oli investeringute haldamine ja raamatupidamisteenuste osutamine. Juhatuse liikmele töötasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	142 396	114 467	2
Nõuded ja ettemaksed	108 504	164 286	3
Varud	22 500	0	
Kokku käibevarad	273 400	278 753	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	369 879	292 106	5
Kinnisvarainvesteeringud	64 500	41 250	
Materiaalsed põhivarad	14 083	210	6
Kokku põhivarad	448 462	333 566	
Kokku varad	721 862	612 319	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	248 580	149 080	11
Võlad ja ettemaksed	10 221	4 191	7
Kokku lühiajalised kohustised	258 801	153 271	
Kokku kohustised	258 801	153 271	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	368 846	343 969	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 103	109 967	
Kokku omakapital	463 061	459 048	
Kokku kohustised ja omakapital	721 862	612 319	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	47 689	52 099	9
Muud äritulud	5 000	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 767	-7 284	
Tööjõukulud	-32 894	-35 096	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-270	-367	6
Ärikasum (kahjum)	-5 242	9 352	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	77 773	43 852	5
Intressitulud	26 442	61 473	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	98 973	114 677	
Tulumaks	-9 870	-4 710	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 103	109 967	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topkapitali OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2017.aastast rakendusid Ettevõtja portaali majandusaasta aruannete esitamise keskkonnas Euroopa Liidu raamatupidamisdirektiivist 2013/34/EL tulenevad nõuded, mille alusel tuleb majandusaasta aruande koostajal valida aruande lisamise hetkel ettevõtja kategooria. Ettevõtja suurusel ja selle alusel valitud kategooriast sõltub majandusaasta aruandes nõutava avalikustatava informatsiooni hulk. Ettevõtte on valinud väikeettevõtja kategooria ja koostab seega lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb kahest põhiaruandest (bilanss ja kasumiaruanne) ning lisadest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsele arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara hulka arvatakse varad, mille soetusmaksumus on suurem kui 640 eurot ja kasutamisaeg rohkem kui üks aasta, välja arvatud arvuti tark- ja riistvara. Kõik muud varad on käibevarad, mis kantakse 100% ulatuses kulusse nende soetamise momendil.

Põhi- ja käibevarad võetakse arvele soetusmaksumuses ilma käibemaksuta, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Vastavat põhivara liigile valitakse kontoplaanist sobiv konto.

Täielikult amortiseerunud põhivaralt lõpetatakse amortisatsiooni arvestamine. Uutelt põhivaradelt hakatakse amortisatsiooni arvutama soetamise

kuust, väljalangenud põhivaradelt lõpetatakse amortisatsiooni arvestamine väljalangemisele järgnevast kuust. Osaühing ei arvesta renditud põhivaradelt amortisatsiooni. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, mille aluseks võetakse kasulik tööiga. Hoonete ja rajatiste puhul kasutatakse 3-5% amortisatsiooninormi (20-30 aastat on kasulik eluiga) ning masinate, seadmete ja muu põhivara korral 5-30% amortisatsiooninormi (3-20 aastat on kasulik eluiga).

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenud) võetakse esialgselt arvele nende soetamismaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetamismaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiväliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajasta potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate neto dividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31. detsember 2020.

Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksimaalne maksumäär 20/80, mis kehtib alates 01. jaanuar 2015. a.

Alates 2019 aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära (14/86) nendele dividendimaksetele, mis ulatuvad kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta arvestus algab 2018. aastast

Seotud osapooled

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Arveldusarved	142 396	114 467
Kokku raha	142 396	114 467

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 771	5 771	
Ostjatelt laekumata arved	5 771	5 771	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 193	1 193	4
Muud nõuded	101 540	101 540	
Laenunõuded	55 500	55 500	
Viitlaekumised	46 040	46 040	
Kokku nõuded ja ettemaksed	108 504	108 504	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 695	7 695	
Ostjatelt laekumata arved	7 695	7 695	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	937	937	4
Muud nõuded	155 643	155 643	
Laenunõuded	120 000	120 000	
Viitlaekumised	35 643	35 643	
Ettemaksed	11	11	
Tulevaste perioodide kulud	11	11	
Kokku nõuded ja ettemaksed	164 286	164 286	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	5 000	0	0
Käibemaks	1 193	0	937	0
Üksikisiku tulumaks	0	994	0	770
Sotsiaalmaks	0	1 701	0	1 317
Kohustuslik kogumispension	0	103	0	80
Töötuskindlustusmaksed	0	124	0	96
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 193	7 922	937	2 263

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2020					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
12113784	Automer OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	30	30
12315205	Ringtee Ärimaja OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus	33.33	33.33
14605824	Ascar Tartu OÜ	Eesti	autode müük ja hooldus	33.33	33.33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Automer OÜ	851	-25	826
Ringtee Ärimaja OÜ	290 355	77 798	368 153
Ascar Tartu OÜ	900	0	900
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	292 106	77 773	369 879

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2018					
Soetusmaksumus	0	826	1 250	2 076	2 076
Akumuleeritud kulum	0	-771	-728	-1 499	-1 499
Jääkmaksumus	0	55	522	577	577
Amortisatsioonikulu	0	-55	-312	-367	-367
31.12.2019					
Soetusmaksumus	0	826	1 250	2 076	2 076
Akumuleeritud kulum	0	-826	-1 040	-1 866	-1 866
Jääkmaksumus	0	0	210	210	210
Ostud ja parendused	14 143	0	0	14 143	14 143
Amortisatsioonikulu	-60	0	-210	-270	-270
31.12.2020					
Soetusmaksumus	14 143	826	1 250	16 219	16 219
Akumuleeritud kulum	-60	-826	-1 250	-2 136	-2 136
Jääkmaksumus	14 083	0	0	14 083	14 083

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	347	347	
Võlad töövõtjatele	1 952	1 952	
Maksuvõlad	7 922	7 922	4
Kokku võlad ja ettemaksed	10 221	10 221	
	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	56	56	
Võlad töövõtjatele	1 542	1 542	
Maksuvõlad	2 263	2 263	4
Saadud ettemaksed	330	330	
Muud saadud ettemaksed	330	330	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 191	4 191	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2020 moodustas 463 061 eurot (2019 vastavalt 453 936).

Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 370 449 eurot (2019 vastavalt 363 149) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 92 612 eurot (2019 vastavalt 90 787).

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	47 689	52 099
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	47 689	52 099
Kokku müügitulu	47 689	52 099
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantskonsultatsioon	0	11 520
Raamatupidamisteenus	47 689	40 579
Kokku müügitulu	47 689	52 099

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	24 862	26 230
Sotsiaalmaksud	8 032	8 866
Kokku tööjõukulud	32 894	35 096
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 500	248 580	10 000	149 080

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.07.2021

Topkapitali OÜ (registrikood: 11330232) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PETTAI	Juhatuse liige	27.07.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	368 846
Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 103
Kokku	457 949

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	47689	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Pettai	36605072721		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53461358
E-posti aadress	andres@mpvara.ee