

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Topkapitali OÜ

registrikood: 11330232

tänav a nimi, Teguri tn 37

maja number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Topkapitali OÜ on jätkuvalt tegutsev. Põhitegevuseks on investeeringute haldamine ja raamatupidamisteenuste pakkumine. 2022 aastal lisandus kasutatud sõiduautode müük.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	122 972	144 404	2
Nõuded ja ettemaksed	192 211	166 455	3
Varud	60 701	0	
Kokku käibevarad	375 884	310 859	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	568 860	373 514	
Kinnisvarainvesteeringud	64 500	64 500	
Materiaalsed põhivarad	50 637	46 940	5
Kokku põhivarad	683 997	484 954	
Kokku varad	1 059 881	795 813	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	283 305	286 680	10
Võlad ja ettemaksed	49 283	6 210	6
Kokku lühiajalised kohustised	332 588	292 890	
Kokku kohustised	332 588	292 890	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	497 811	453 149	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	224 370	44 662	
Kokku omakapital	727 293	502 923	
Kokku kohustised ja omakapital	1 059 881	795 813	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	241 959	118 915	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-134 871	-24 100	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 927	-19 194	
Tööjõukulud	-44 565	-37 124	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6	-60	5
Muud ärikulud	-14 017	0	
Ärikasum (kahjum)	28 573	38 437	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	195 346	3 635	
Intressitulud	437	2 590	
Muud finantstulud ja -kulud	14	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	224 370	44 662	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	224 370	44 662	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topkapitali OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Ettevõtte on valinud väikeettevõtja kategooria ja koostab seega lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb kahest põhiaruandest (bilanss ja kasumiaruanne) ning lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

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 algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusle. 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 ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (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 järgnevat kuust. Osuühing 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 2022.

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)

	31.12.2022	31.12.2021
Arveldusarved	122 879	143 283
Kassa	93	1 121
Kokku raha	122 972	144 404

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 711	8 711	
Ostjatelt laekumata arved	8 711	8 711	
Laenunõuded	183 500	183 500	10
Kokku nõuded ja ettemaksed	192 211	192 211	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 748	8 748	
Ostjatelt laekumata arved	8 748	8 748	
Laenunõuded	152 500	152 500	10
Muud nõuded	5 207	5 207	
Viitlaekumised	5 207	5 207	
Kokku nõuded ja ettemaksed	166 455	166 455	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 152	541
Üksikisiku tulumaks	827	760
Sotsiaalmaks	1 811	1 565
Kohustuslik kogumispension	110	95
Töötuskindlustusmaksed	132	114
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 032	3 075

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	14 017	952	1 250	16 219	16 219
Akumuleeritud kulum	0	-886	-1 250	-2 136	-2 136
Jääkmaksumus	14 017	66	0	14 083	14 083
Ostud ja parendused	32 917	0	0	32 917	32 917
Amortisatsioonikulu	0	-60	0	-60	-60
31.12.2021					
Soetusmaksumus	46 934	952	1 250	49 136	49 136
Akumuleeritud kulum	0	-946	-1 250	-2 196	-2 196
Jääkmaksumus	46 934	6	0	46 940	46 940
Ostud ja parendused	17 720	0	0	17 720	17 720
Amortisatsioonikulu	0	-6	0	-6	-6
Müügid (jääkmaksumuses)	-14 017	0	0	-14 017	-14 017
31.12.2022					
Soetusmaksumus	50 637	952	1 250	52 839	52 839
Akumuleeritud kulum	0	-952	-1 250	-2 202	-2 202
Jääkmaksumus	50 637	0	0	50 637	50 637

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	172	172	
Võlad töövõtjatele	2 351	2 351	
Maksuvõlad	4 032	4 032	4
Muud võlad	42 728	42 728	
Dividendivõlad	30 000	30 000	
Muud viitvõlad	12 728	12 728	
Kokku võlad ja ettemaksed	49 283	49 283	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	47	47	
Võlad töövõtjatele	3 088	3 088	
Maksuvõlad	3 075	3 075	4
Kokku võlad ja ettemaksed	6 210	6 210	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2022 moodustas 722 181 eurot (2021 vastavalt 497 811).

Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 577 745 eurot (2021 vastavalt 398 249) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 144 436 eurot (2021 vastavalt 99 562)

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	241 959	118 915
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	241 959	118 915
Kokku müügitulu	241 959	118 915
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantskonsultatsioon	25 540	40 000
Raamatupidamisteenus	62 594	55 340
Sõiduauto müük	153 825	23 575
Kokku müügitulu	241 959	118 915

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	33 307	27 804
Sotsiaalmaksud	11 258	9 320
Kokku tööjõukulud	44 565	37 124
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	123 500	92 500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	60 000	60 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	183 500	152 500
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	283 305	286 680
Kokku laenukohustised	283 305	286 680

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Topkapitali OÜ (registrikood: 11330232) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PETTAI	Juhatuse liige	08.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	497 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	224 370
Kokku	722 181

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	153825	63.57%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	88134	36.43%	Ei

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