

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Topkapitali OÜ

registrikood: 11330232

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Teguri tn 37

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	11
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. Aastal 2023 jätkati oma põhitegevustega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	200 078	122 972	2
Nõuded ja ettemaksed	213 856	192 211	3
Varud	39 578	60 701	
Kokku käibevarad	453 512	375 884	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	725 028	568 860	
Kinnisvarainvesteeringud	64 500	64 500	
Materiaalsed põhivarad	50 637	50 637	5
Kokku põhivarad	840 165	683 997	
Kokku varad	1 293 677	1 059 881	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	283 305	283 305	
Võlad ja ettemaksed	88 141	49 283	6
Kokku lühiajalised kohustised	371 446	332 588	
Kokku kohustised	371 446	332 588	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	722 181	497 811	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	194 938	224 370	
Kokku omakapital	922 231	727 293	
Kokku kohustised ja omakapital	1 293 677	1 059 881	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	182 997	241 959	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-81 721	-134 871	
Mitmesugused tegevuskulud	-20 116	-19 927	
Tööjõukulud	-47 474	-44 565	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-6	5
Muud ärikulud	-498	-14 017	
Ärikasum (kahjum)	33 188	28 573	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	156 168	195 346	
Intressitulud	5 570	437	
Muud finantstulud ja -kulud	12	14	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	194 938	224 370	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	194 938	224 370	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Topkapitali OÜ 2023. 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 aktsiastest 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 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 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 2023.

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)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarved	200 012	122 879
Kassa	66	93
Kokku raha	200 078	122 972

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 856	13 856
Ostjatelt laekumata arved	13 856	13 856
Laenunõuded	200 000	200 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	213 856	213 856
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 711	8 711
Ostjatelt laekumata arved	8 711	8 711
Laenunõuded	183 500	183 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	192 211	192 211

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	5 757	1 152
Üksikisiku tulumaks	1 093	827
Sotsiaalmaks	1 871	1 811
Kohustuslik kogumispension	113	110
Töötuskindlustusmaksed	136	132
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 970	4 032

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
31.12.2023					
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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	106	106	
Võlad töövõtjatele	2 132	2 132	
Maksuvõlad	8 970	8 970	4
Muud võlad	76 933	76 933	
Dividendivõlad	76 933	76 933	
Kokku võlad ja ettemaksed	88 141	88 141	

	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	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2023 moodustas 917 119 eurot (2022 vastavalt 722 181).

Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 733 695 eurot (2022 vastavalt 577 745) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 183 424 eurot (2022 vastavalt 144 436)

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	182 997	241 959
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	182 997	241 959
Kokku müügitulu	182 997	241 959
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantskonsultatsioon	43 155	25 540
Raamatupidamisteenus	55 684	62 594
Sõiduauto müük	84 158	153 825
Kokku müügitulu	182 997	241 959

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	35 481	33 307
Sotsiaalmaksud	11 993	11 258
Kokku tööjõukulud	47 474	44 565
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	110 000	123 500
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	170 000	183 500
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	283 305	283 305
Kokku laenukohustised	283 305	283 305

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Topkapitali OÜ (registrikood: 11330232) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PETTAI	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	722 181
Aruandeaasta kasum (kahjum)	194 938
Kokku	917 119

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	98838	54.01%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	84158	45.99%	Ei