

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: OÜ REPSTON

registrikood: 10950205

tänav a nimi, Erma tee 32

maja number:

küla: Liivamäe

vald: Jõelähtme

maakond: Harju

postisihthumber: 74207

telefon: +372 6352833, +372 5126097

faks: +372 6352834

e-posti aadress: edwin@repston.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	14
Lisa 9 Müügitulu	15
Lisa 10 Muud äritulud	16
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Intressikulud	17
Lisa 15 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19
Vandeauditori aruanne	20

Tegevusaruanne

Ettevõtte

Repston OÜ on asutatud 2003. aastal metalltoodete tootmisettevõttena, mis toodab kergmetallist, puidust ja muudest materjalidest erikonstruktsioone ja sisustust kohalikule- ja eksportturgudele.

Peamisteks tootegruppideks on:

- metallitööd ja teenused vastavalt kliendi tellimustele
- metallmööbel ja sisustuselemendid
- Tervikmööbli lahendused ja teenused vastavalt kliendi tellimustele
- Sisustuslahendused ja paigaldusteenused vastavalt kliendi tellimusele
- Kaubandussisustus ja tarvikud ühiskondlikutesse ruumidesse
- Allhanketööd erinevatele tööstusharudele

Ettevõtte tööd iseloomustab kõrge kvaliteet ja kiired tähtjad. Antud tulemuse saavutamiseks kasutame kaasaegseid seadmeid, kvalifitseeritud tööjõudu, parimaid materjale ning analüüsime ja parendame oma tootmistegevust igapäevaselt. Oma töös lähtume rahvusvaheliste kvaliteedi ja keskkonnajuhtimise süsteemide standardite nõuetest.

Repstoni toodangu tähtsaimaks sihtgrupiks on ettevõtted, kes oma põhitegevusalal tegutsemiseks vajavad eritellimuste alusel valmistatavat mööblitööstuse toodangut. Kasutades tänapäevaseid tehnoloogiaid ja kvalifitseeritud alltöövõtjaid saame operatiivselt pakkuda funktsionaalseid lahendusi. Ühiseks nimetajaks on vajadus täpselt kliendi soovide kohaselt valmiva kvaliteetse toote järele võimalikult lühikese tarnetähtaja ning mõistliku hinna eest.

Ettevõtte missioon on olla paindlik ja maksimaalselt kliendikeskne, pidada kinni tähtaegadest, pakkuda kvaliteetset toodangut ning hoida optimaalset kvaliteedi ja hinna suhet.

2019 aasta lõpul alustati ettevõtte arendusprotsessidega. 2020 aasta jooksul koliti ümber suuremasse tootmishoonesse kuhu on installeeriti uued tootmismasinad, mis tõstsid ettevõtte tootmisvõimekust ning võimalust pakkuda mitmekülgsemat lisandväärtuse loomist.

Koostöös Ettevõtluse Arendamise Sihtasutusega jätkati ettevõtte arenguprogrammiga, mille tulemusena arendatakse ettevõtte tööprotsesse ja strateegilist suunitlust, digitaliseeritakse tootmisprotsesse, eesmärgiga muutada efektiivsemaks ja laiendada turu haaret ekspordi suunal. 2021 aasta jooksul jätkati koostöös Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse ettevõtte arenguprogrammiga, laiendati tegevusala metallmööblipakkujast tervikliku mööbli ja sisustuse pakkujaks.

Seoses ülemaailmse epidemioloogilise olukorraga tulenenud majanduslikest muutustest (Covid-19) ei toimunud ettevõtte areng ka aastal 2021 eeldatud progressiga. Tulenevalt majanduse langusest ja investeeringute vähesusest ei taastunud müük soovitud tasemele.

Vähenenud müügist oli ettevõttel võimalik teha soovitud vähem investeeringuid arendustegevuse. Sellest tulenevalt ei suudetud kõiki planeeritud arenguprogrammi tegevusi 2021 aasta jooksul läbi viia ning ettevõtte arenguprogrammi pikendati 6 kuu võrra kuni Juuni lõpp 2022.

Arenguprogrammis oli planeeritud külastada suuremaid messe eesmärgiga tutvustada oma teenuseid ning tutvustada oma toodete lahendusi. Messide ära jäämisel seda teha ei saanud. Tegeleti organisatsioonilise arenguga mille tulemusena optimeeriti ettevõtte sise protsesse ning suurendati andmeanalüüsi kasutamist otsuste tegemisel. Oma tootearenduses on testitud erinevaid tootegrupi suundi ja võimalike lahendusi – lihtsast disain tootest kuni mitme funktsiooniliste lampideni. Strateegilise muutusena laiendati turule pakutavaid lahendusi – metallmööbli tootjast

täissisustus pakkujaks.

2021 aastal otsustas juhtkond lähtuvalt hoone rendi lepingust, kus on ära toodud Repston OÜ ostu-eesõigus 5 aasta jooksul, seda kasutada. Hoone kasutusõigus kajastatakse lähtudes ostu-eesõigusest kapitalirendina.

2022. aastal jätkab ettevõtte aktiivset tegutsemist nii Eestis, kui ka välisurgudel. Eesmärgiks on tagada olemasoleva kliendibaasi säilimine, uute potentsiaalsete ja pikaajaliste klientide leidmine kodu turul ja sisenemine uutele ekspordi turgudele Euroopas.

Eesmärk on suurendada tootmismahukust ja terviktoote lahenduste osakaalu. Selle saavutamiseks suurendatakse seeriatootmise osakaalu, ning lisaks metalltoodetele ja puitdetailide valmistamisele jätkatakse ka valgus-, kivi- ja klaaslahendus toodete arendusega tooteportfelli mitmekesistamiseks. Samuti on eesmärk muuta efektiivsemaks tootmisega seotud protsesse ning jätkata omatoodete loomisega. Oluliseks eesmärgiks on maksimaalse kliendirahul olu saavutamine.

Ettevõtte juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte kasv ja jätkusuutlikkus.

Aruandeaastal oli Repston OÜ müügitulu 4 268 322 eurot.
Repston OÜ 2021 aruandeaasta kasum oli 313 618 eurot.

Finantssuhtarvud	2021	2020
- Äritulude kasv eelmise perioodiga võrreldes = (äritulud 2021 - äritulud 2020) / äritulud 2020	1,09%	-0,28%
-Puhasrentaablus (%) (puhaskasum/müügitulu*100)	7,35%	7,34%
-Ärirentaablus (%) (Ärikasum/müügitulu*100)	7,35%	7,91%
-Omakapitali rentaablus ROE (%) (puhaskasum/omakapital*100)	16,65%	10,92%
-Koguvvara rentaablus ROA (%) (puhaskasum/varad kokku*100)	5,02%	6,59%
-Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (%) (Käibevara/lühiajalised kohustused)	1,18	0,74

Aasta keskmine töötajate arv oli 10, töötajatele arvestatud palkade ja preemiate kogusumma oli 256 711 eurot. Summa sisaldab juhatause liikmele makstud tasusid.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2022. aastal jätkab ettevõtte aktiivset tegutsemist nii Eestis, kui ka välisurgudel. Eesmärgiks on tagada olemasoleva kliendibaasi säilimine, uute potentsiaalsete ja pikaajaliste klientide leidmine kodu turul ja sisenemine uutele ekspordi turgudele euroopas.

Eesmärk on suurendada tootmismahukust ja terviktoote lahenduste osakaalu. Selle saavutamiseks suurendatakse seeriatootmise osakaalu, ning lisaks metalltoodetele ja puitdetailide valmistamisele alustatakse ka valgus-, kivi- ja klaaslahendus toodete arendusega tooteportfelli mitmekesistamiseks. Samuti on eesmärk muuta efektiivsemaks tootmisega seotud protsesse ning jätkata omatoodete loomisega. Oluliseks eesmärgiks on maksimaalse kliendirahul olu saavutamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	89 525	12 821	
Nõuded ja ettemaksed	533 004	369 657	2
Varud	395 443	92 133	3
Kokku käibevarad	1 017 972	474 611	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	232 900	232 900	2
Materiaalsed põhivarad	4 946 725	1 527 185	5
Immateriaalsed põhivarad	47 916	37 326	
Kokku põhivarad	5 227 541	1 797 411	
Kokku varad	6 245 513	2 272 022	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 527	41 607	6
Võlad ja ettemaksed	848 798	600 827	7
Kokku lühiajalised kohustised	863 325	642 434	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 434 784	194 727	6
Võlad ja ettemaksed	63 377	63 377	7
Kokku pikaajalised kohustised	3 498 161	258 104	
Kokku kohustised	4 361 486	900 538	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 567 597	1 218 908	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	313 618	149 764	
Kokku omakapital	1 884 027	1 371 484	
Kokku kohustised ja omakapital	6 245 513	2 272 022	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	4 268 323	2 038 966	9
Muud äritulud	81 934	660 017	10
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-114 267	-42 208	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 905 404	-1 401 898	11
Mitmesugused tegevuskulud	-264 464	-503 853	12
Tööjõukulud	-343 027	-396 888	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-388 285	-115 828	
Muud ärikulud	-15 999	-76 970	
Ärikasum (kahjum)	318 811	161 338	
Intressikulud	-19 137	-11 578	14
Muud finantstulud ja -kulud	13 944	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	313 618	149 764	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	313 618	149 764	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Repston 2021. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsarvestuse standardite alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aastaaruandena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

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). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoone ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 300 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgema kahest näitajast: kas vara õiglase väärtusest (miinus müügiikulud) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitatav kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul, kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	kuni 10 aastat
Maa	ei amortiseerita
Hooned	Kuni 40 aastat
Transpordivahendid	kuni 10 aastat
Muu materiaalne põhivara	kuni 5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	kuni 5 aastat

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Rendilepingu liigitamine kapitali- või kasutusrendiks sõltub tehingu sisust, mitte lepingu juriidilisest vormist. Rendilepinguid, mis vastavad käesoleva juhendi kohaselt kapitalirendi kriteeriumitele, kajastatakse raamatupidamises ja aruannetes kui kapitalirendilepinguid, hoolimata asjaolust, et juriidiliselt või vormiliselt võidakse neid nimetada kasutusrendilepinguteks.

Hoone rendilepingu ümber hindamine kapitalirendi lepinguks:

Hoone rendileping on ümber hindamine kapitalirendi lepinguks tuleneb rentniku ja rendileandja vahel sõlmitud lepingust, kus tuuakse välja, et rentnikul on hoone ostueesõigus pärast 60 kalendrikuu möödumist alates üleandmise päevast. Kapitalirendi hind määratakse sel hetkel kehtiva üüri ja 7% tootluse alusel ($\text{müügihind} = \text{Üür} \times 12 \text{ kuud} / 7\%$).

Vara suurenes 3 938 251 euro võrra. Eelmiste perioodide kasum suurenes 198 925 eurot ning kapitalirendi kohustus suurenes 2021 aasta lõpuks 3 722 343 eurot.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglates väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele. Sihtfinantseerimine ei hõlma valitsusepoolset abi, mille väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (näiteks riiklikud garantiid ja valitsusasutuste poolt pakutavad tasuta konsultatsioonid) ning tavapärastel tingimustel valitsussektoriga sõlmitud majandustehinguid.

Varade sihtfinantseerimise kajastatakse brutomeetodina - sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse vastavalt RTJ 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad“; vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtuses.

Toodangu müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui ettevõtte on toodangu müümisega seoses ka müüdava toodangu paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale toodangu ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmiduastme meetodist

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt.

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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ja -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaale tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	432 605	432 605	
Ostjatelt laekumata arved	433 351	433 351	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-746	-746	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33 596	33 596	
Laenunõuded	232 900		232 900
Muud nõuded	14 866	14 866	
Intressinõuded	13 974	13 974	
Viitlaekumised	892	892	
Ettemaksed	51 937	51 937	
Tulevaste perioodide kulud	51 937	51 937	
Kokku nõuded ja ettemaksed	765 904	533 004	232 900

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	248 998	248 998	
Ostjatelt laekumata arved	282 397	282 397	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-33 399	-33 399	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	316	316	
Laenunõuded	267 900	35 000	232 900
Muud nõuded	17	17	
Intressinõuded		0	
Viitlaekumised	17	17	
Ettemaksed	85 326	85 326	
Tulevaste perioodide kulud	85 326	85 326	
Kokku nõuded ja ettemaksed	602 557	369 657	232 900

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	243 961	35 966
Lõpetamata toodang	60 018	50 584
Müügiks ostetud kaubad	48 765	0
Ettemaksed varude eest	42 699	5 583
Kokku varud	395 443	92 133

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	33 596			8 291
Üksikisiku tulumaks		4 714		8 178
Sotsiaalmaks		8 409		8 178
Kohustuslik kogumispension		423		473
Töötuskindlustusmaksed		611		985
Intress				114
Ettemaksukonto jääk			316	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 596	14 157	316	26 219

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2019									
Soetusmaksumus	17 657	376 764	61 373	43 843	984 256	1 089 472	25 808	647 818	2 157 519
Akumuleeritud kulum		-347 311	-14 576	-38 323	-643 676	-696 575	-23 292		-1 067 178
Jääkmaksumus	17 657	29 453	46 797	5 520	340 580	392 897	2 516	647 818	1 090 341
Ostud ja parendused		4 800		23 527	1 000 587	1 024 114	284 712	276 285	1 589 911
Amortisatsioonikulu		-7 420	-5 678	-4 691	-85 916	-96 285	-4 626		-108 331
Müügid (jääkmaksumuses)	-17 657	-22 393			-750	-750	-79 833		-120 633
Ümberliigitamised								-924 103	-924 103
Ümberliigitamised ettemaksetest								-924 103	-924 103
31.12.2020									
Soetusmaksumus	0	97 380	61 373	67 369	1 958 428	2 087 170	227 341	0	2 411 891
Akumuleeritud kulum		-92 940	-20 254	-43 013	-703 927	-767 194	-24 572		-884 706
Jääkmaksumus	0	4 440	41 119	24 356	1 254 501	1 319 976	202 769	0	1 527 185
Ostud ja parendused		3 938 250	5 989	833	14 250	21 072	5 683	22 616	3 987 621
Amortisatsioonikulu		-373 122	-5 484	-6 006	-158 731	-170 221	-21 832		-565 175
Müügid (jääkmaksumuses)			-2 906			-2 906			-2 906
31.12.2021									
Soetusmaksumus		4 035 630	61 911	68 202	1 972 678	2 102 791	233 025	22 616	6 394 062
Akumuleeritud kulum		-466 062	-23 193	-49 019	-862 658	-934 870	-46 405		-1 447 337
Jääkmaksumus		3 569 568	38 718	19 183	1 110 020	1 167 921	186 620	22 616	4 946 725

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Omaniku laen	135 000		135 000				
AS Citadele pank	32 927	7 234	25 693				
Pikaajalised laenud kokku	167 927	7 234	160 693				
Kapitalirendikohustised kokku	19 461	7 293	12 168				
Muud laenukohustised							
Erma tee 32	3 261 923		1 630 961	1 630 962		EUR	2028
Muud laenukohustised kokku	3 261 923		1 630 961	1 630 962			
Laenukohustised kokku	3 449 311	14 527	1 803 822	1 630 962			

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Omaniku laen	170 000	35 000	135 000				
AS Citadele pank	42 779	5 703	37 076		3.90 + 6 kuu EURIBOR	EUR	15.01.2025
Pikaajalised laenud kokku	212 779	40 703	172 076				
Kapitalirendikohustised kokku	23 555	904	22 651				
Laenukohustised kokku	236 334	41 607	194 727				

AS Citadele pank Investeeringislaen
Panga kasuks seatud kommertsipant laenusaja
vallasvarale;
Edwin Jakobson, isiklik käendus summas EUR 25 000
Metal Pot OÜ (reg. 12390408) käendus Laenusumma ulatuses

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	600 007	600 007	
Võlad töövõtjatele	32 098	32 098	
Maksuvõlad	14 157	14 157	
Muud võlad	88 851	25 474	63 377
Dividendivõlad	63 377		63 377
Muud viitvõlad	25 474	25 474	
Saadud ettemaksed	177 062	177 062	
Tulevaste perioodide tulud	177 062	177 062	
Kokku võlad ja ettemaksed	912 175	848 798	63 377

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	511 164	511 164	
Võlad töövõtjatele	34 517	34 517	
Maksuvõlad	26 219	26 219	
Muud võlad	83 036	19 659	63 377
Dividendivõlad	63 377		63 377
Muud viitvõlad	19 659	19 659	
Saadud ettemaksed	9 268	9 268	
Tulevaste perioodide tulud	9 268	9 268	
Kokku võlad ja ettemaksed	664 204	600 827	63 377

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Laserlõikuse toetus	241 952	241 952	241 952
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	241 952	241 952	241 952
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Töötukassa palgatoetus	3 230	3 230	
Ettevõtte arengu toetus	60 492	60 492	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	63 722	63 722	
Kokku sihtfinantseerimine	305 674	305 674	241 952
	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Ettevõtte arengu toetus	81 934	81 934	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	81 934	81 934	
Kokku sihtfinantseerimine	81 934	81 934	

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 782 287	1 732 737
Soome	439 660	95 820
Rootsi	100 063	12 129
Saksamaa	43 703	70 296
Läti	436 512	114 020
Holland	51 629	0
Leedu	168 018	180
Taani	246 451	13 784
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 268 323	2 038 966
Kokku müügitulu	4 268 323	2 038 966
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	4 265 802	2 024 034
Metallkonstruktsioonide laserlõikuse ja painutustööd	2 521	14 932
Kokku müügitulu	4 268 323	2 038 966

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	0	352 343
Tulu sihtfinantseerimisest	81 934	305 674
Muud	0	2 000
Kokku muud äritulud	81 934	660 017

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	1 688 382	653 623
Energia	38 961	14 550
Elektrienergia	38 961	14 550
Alltöövõtutööd	1 043 981	560 929
Ostetud teenused tootmiseks	134 080	172 796
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 905 404	1 401 898

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	0	198 925
Mitmesugused bürookulud	13 611	77 280
Lähetuskulud	2 950	2 769
Koolituskulud	11 849	21 590
Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest	0	25 992
Autokulud	31 232	20 959
Reklaam	3 539	2 361
Kasutusrendikulu	21 152	17 229
Ruumide kommunaalkulud	48 102	21 208
Muud	132 029	115 540
Kokku mitmesugused tegevuskulud	264 464	503 853

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	256 711	296 804
Sotsiaalmaksud	86 316	100 084
Kokku tööjõukulud	343 027	396 888
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	9
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	0	1

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu laenudelt	18 692	11 271
Intressikulu kapitalirendilt	445	307
Kokku intressikulud	19 137	11 578

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	330 601	331 790
Kokku võlad ja ettemaksed	330 601	331 790

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	135 000	135 000
Kokku laenukohustised	135 000	135 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	260 000	135 000	225 000	170 000
Kokku laenukohustised	260 000	135 000	225 000	170 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	170 000	35 000	135 000
Kokku laenukohustised	170 000	35 000	135 000

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	724 698	500 152
Kokku ostetud	724 698	500 152

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	29 148	28 602

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

OÜ REPSTON (registrikood: 10950205) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EDWIN JAKOBSON	Juhatuse liige	01.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ REPSTON osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ REPSTON (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

OÜ Repston raamatupidamise aastaaruande lisas 1 toodud arvestuspõhimõtte järgi kajastatakse varud soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest otsestest kulutustest.

Bilansis seisuga 31.12.2021 on varud kajastatud summas 391 tuhat eurot. Ettevõtte on digitaliseerimas tootmisprotsesse ning juurutamas laoarvestust, kuid 2021.aasta lõpuks ei ole need niivõrd usaldusväärsed, et varude väärtuse arvestamisel saaks juhtkond neile tugineda.

Tulenevalt eespool toodust, ei avaldame me arvamust varude väärtuse kohta seisuga 31.12.2021.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Eeli Lääne

Vandeauditori number 338

EL Finants OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 200

Küti tee 5, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

09.07.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ REPSTON (registrikood: 10950205) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EELI LÄÄNE	Vandeaudiitor	09.07.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 567 597
Aruandeaasta kasum (kahjum)	313 618
Kokku	1 881 215
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 881 215
Kokku	1 881 215

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	4268323	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6352833
Faks	+372 6352834
Mobiiltelefon	+372 5126097
E-posti aadress	edwin@repston.ee