

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Repforce OÜ

registrikood: 11182205

tänavanimi: Pärnu mnt.

maja ja korteri number: 141

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11314

telefon: +372 56299102

e-posti aadress: repforce@repforce.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Kasutusrent	14
Lisa 9 Laenukohustised	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Tööjõukulud	17
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Juhatuse tegevusaruanne

Sissejuhatus

Repforce OÜ peamised tegevussuunad on tervisetoodete ja toidulisandite hulgimüük.

Repforce OÜ 2020. majandusaasta käive tõusis 40,22 % e. kuni 2 140 423 euronit tänu edukale turundustööle ja uute turundusmeetodite juurutamisele nii offline kui online kanalites ning uute toodete turule toomisele.

Peamised finantssuhtarvud

	2020	2019
Müügitulu (euro)	2 140 423	1 526 428
Müügitulu kasv / -kahanemine %	40,22%	24,93%
Puhaskasum / -kahjum (euro)	123 774	102 445
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	1,37	1,57
ROA - varade puhasrentaablus %	8,43%	10,93%
ROE - omakapitali puhasrentaablus %	26,40%	29,68%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

müügitulu kasv = (müügitulu 2020 - müügitulu 2019) / müügitulu 2019 * 100

lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

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

ROE = puhaskasum (-kahjum) / omakapital kokku * 100

Personal

Repforce OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 7 töötajat. 2020. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 182 914 eur (2019.a. oli 7 töötajat, tööjõukulu 169 830 eur). Sh. tegevjuhtkonnale 2020.a. tasu ei arvestatud (2019.a. juhtkonnale samuti tasu ei arvestatud). Juhatuse liikmetele ei ole liikmeks olemise eest tasu makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Repforce OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on müügi ja marketingi, sh e-marketingi töö tõhustamine, olemasolevate brandide värskendamine ja uute brandide väljatöötamine ning turule toomine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	200 857	98 982	
Nõuded ja ettemaksed	683 915	442 076	2, 4
Varud	485 614	327 558	3
Kokku käibevarad	1 370 386	868 616	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 555	2 555	5
Nõuded ja ettemaksed	3 660	5 538	2
Materiaalsed põhivarad	43 073	34 170	6
Immateriaalsed põhivarad	48 264	26 368	7
Kokku põhivarad	97 552	68 631	
Kokku varad	1 467 938	937 247	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	32 783	52 869	9
Võlad ja ettemaksed	966 228	505 442	4, 10
Kokku lühiajalised kohustised	999 011	558 311	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	33 783	9
Kokku pikaajalised kohustised	0	33 783	
Kokku kohustised	999 011	592 094	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 652	2 652	12
Kohustuslik reservkapital	261	261	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	342 240	239 795	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 774	102 445	
Kokku omakapital	468 927	345 153	
Kokku kohustised ja omakapital	1 467 938	937 247	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	2 140 423	1 526 428	13
Muud äritulud	2 658	8 508	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-980 654	-785 361	14
Mitmesugused tegevuskulud	-826 743	-457 057	
Tööjõukulud	-182 914	-169 831	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-19 158	-10 868	6, 7
Muud ärikulud	-9 199	-7 845	
Ärikasum (kahjum)	124 413	103 974	
Intressitulud	20	5	
Intressikulud	-659	-1 134	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-400	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	123 774	102 445	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 774	102 445	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Repforce OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne hõlmab perioodi 01.01.2020 - 31.12.2020.

Käesoleva aastaaruande puhul on tegemist väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega ja see on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (RT I, 30.12.2015, 4 - jõust. 01.01.2017), mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud järgmistest arvestuse ja aruandluse põhimõtete osaks olevatest alusprintsipidest: majandusüksuse, arusaadavuse, olulisuse, järjepidevuse ja võrreldavuse, objektiivsuse, tulude ja kulude vastavuse, konservatiivsuse, avalikustamise ning sisu ülimuslikkuse. Väheolulisi tehinguid on kajastatud lihtsustatud viisil. Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Repforce OÜ rakendab bilansi koostamisel Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud skeemi ja kasumiaruande koostamisel lisas 2 toodud skeemi nr. 1.

Repforce OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Ettevõtte tulevaste perioodide kulud olid algselt 2019 aastaaruandes kajastatud kõik lühiajalistena ning jäetud pikaajalisteks jaotamata.

2019 aastaaruandes oli ka kasumiaruande real "Kaubad, toore, materjal ja teenused" kajastatud vähem kulusid ning real "Mitmesugused tegevuskulud" rohkem kulusid.

Lisarea nimetus	31.12.2019	Muutus	31.12.2019
Lühiajalised tulevaste perioodide kulud	8 716	-5 538	3 178
Pikaajalised tulevaste perioodide kulud	0	5 538	5 538
Kaubad, toore, materjal ja teenused	777 561	7 800	785 361
Mitmesugused tegevuskulud	464 857	-7 800	457 057

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevaid mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks

nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real - mitmesugused tegevuskulud) ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

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. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Nõuded, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud alates bilansipäevast, kajastatakse pikaajaliste nõuetena.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

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 -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutas saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Investeeringud tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

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 tagasimaksed ning 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 arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas-olevasse 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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud 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 tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat

Arvutid jm. inventar	3-5 aastat
Muu immateriaalne põhivara	3-5 aastat

Rendid

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

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispiirväärtustest.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalisi finantskohustisi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldis kajastatakse summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt vajalik eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks.

Tingimusliku kohustisena kajastatakse kohustisi, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või selle suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Mitmesugused tegevuskulud kajastatakse vastavalt kulu tekke perioodile.

Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad periodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist.

Maksustamine

Maksukohustus palkadelt võetakse bilansis arvele vastavalt töötasu väljamaksekuule ja kulusse kantakse tekkepõhiselt.

Intressinõue võetakse bilansis arvele ja kantakse kulusse vastavalt Maksu- ja Tolliameti poolt koostatud intressinõudele, samuti erijuhtude tulumaks intressidelt arvestatakse kulusse nõude tekkimise kuul.

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende.

Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub tulumaksuseaduse § 4 lg 5 ja § 501 alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80.

Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7% (TuMS §41 p 72).

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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

- osaühingu juhatus;
- ettevõtte omanikud;
- samasse gruppi kuuluvad ettevõtted;
- eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	649 579	649 579	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	649 579	649 579	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 662	2 662	0	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	25 782	25 782	0	0	4
Muud nõuded	278	278	0	0	
Intressinõuded	18	18	0	0	
Viitlaekumised	260	260	0	0	
Ettemaksed	9 274	5 614	3 660	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 402	4 742	3 660	0	
Muud makstud ettemaksed	872	872	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	687 575	683 915	3 660	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	437 205	437 205	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	437 205	437 205	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 682	1 682	0	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	
Muud nõuded	11	11	0	0	
Intressinõuded	5	5	0	0	
Viitlaekumised	6	6	0	0	
Ettemaksed	8 716	3 178	5 538	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 716	3 178	5 538	0	
Muud makstud ettemaksed	0	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	447 614	442 076	5 538	0	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Müügiks ostetud kaubad	445 147	287 468	
Müügiks ostetud kaubad	378 791	279 542	14
Kaubad teel	66 356	7 926	14
Ettemaksed varude eest	40 467	40 090	
Ettemaksed tarnijatele	40 467	40 090	
Kokku varud	485 614	327 558	

Varud on inventeeritud seisuga 31.12.2020.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	25 782	0	0	16 513
Üksikisiku tulumaks	0	1 520	0	1 494
Erisoodustuse tulumaks	0	230	0	216
Sotsiaalmaks	0	3 512	0	3 547
Kohustuslik kogumispension	0	160	0	169
Töötuskindlustusmaksed	0	228	0	232
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	9 380	0	9 185
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	25 782	15 030	0	31 356

Real "muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad" on kajastatud seisuga 31.12.2020 detsembri töötasudelt (väljamakse 01.2021) arvestatud maksud, mille tasumistähtaeg on 10.02.2021.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
11492621	Eckeron OÜ	Eesti	70221 Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	31.12.2020
Eckeron OÜ	2 555	2 555
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 555	2 555

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018						
Soetusmaksumus	0	0	13 461	13 461	21 592	35 053
Akumuleeritud kulum	0	0	-8 654	-8 654	-10 571	-19 225
Jääkmaksumus	0	0	4 807	4 807	11 021	15 828
Ostud ja parendused	17 153	1 310	7 676	26 139	0	26 139
Amortisatsioonikulu	-2 193	-12 919	-3 256	-18 368	10 571	-7 797
Muud muutused	6 913	14 679	0	21 592	-21 592	0
31.12.2019						
Soetusmaksumus	24 066	15 989	21 137	61 192	0	61 192
Akumuleeritud kulum	-2 193	-12 919	-11 910	-27 022	0	-27 022
Jääkmaksumus	21 873	3 070	9 227	34 170	0	34 170
Ostud ja parendused	16 546	533	0	17 079	0	17 079
Amortisatsioonikulu	-3 915	-853	-3 408	-8 176	0	-8 176
31.12.2020						
Soetusmaksumus	40 612	16 522	21 137	78 271	0	78 271
Akumuleeritud kulum	-6 108	-13 772	-15 318	-35 198	0	-35 198
Jääkmaksumus	34 504	2 750	5 819	43 073	0	43 073

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2018			
Soetusmaksumus	5 408	15 114	20 522
Akumuleeritud kulum	-90	-4 796	-4 886
Jääkmaksumus	5 318	10 318	15 636
Ostud ja parendused	0	18 761	18 761
Amortisatsioonikulu	90	-2 711	-2 621
Muud muutused	-5 408	0	-5 408
31.12.2019			
Soetusmaksumus	0	33 875	33 875
Akumuleeritud kulum	0	-7 507	-7 507
Jääkmaksumus	0	26 368	26 368
Ostud ja parendused	0	32 879	32 879
Amortisatsioonikulu	0	-10 983	-10 983
31.12.2020			
Soetusmaksumus	0	66 754	66 754
Akumuleeritud kulum	0	-18 490	-18 490
Jääkmaksumus	0	48 264	48 264

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2020	2019
Kasutusrenditulu	18 918	17 642

Kasutusrenditulu sisaldab kahe sõiduauto renti.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2020	2019
Kasutusrendikulu	26 523	39 484

Kasutusrendikulu koosneb:

- ruumide ja sisustuse rendist 8931 eur (2019 oli 18 389 eur)
- sõidukite rendist 12 191 eur (2019 oli 16 638 eur)
- seadmete, tarkvara jms. rent 5401 eur (2019 oli 4457 eur)

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud ettevõtte	32 783	32 783			2%	EUR	05.2021	
Lühiajalised laenud kokku	32 783	32 783						16
Pikaajalised laenud								
Seotud ettevõtte	0	0	0	0				
Pikaajalised laenud kokku	0	0	0	0				
Laenukohustised kokku	32 783	32 783	0	0				16

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Eraisikust omanikud	52 869	52 869			2%	EUR	02.2020	
Lühiajalised laenud kokku	52 869	52 869						15
Pikaajalised laenud								
Seotud ettevõtte	33 783	0	0	33 783	2%	EUR		
Pikaajalised laenud kokku	33 783	0	0	33 783				
Laenukohustised kokku	86 652	52 869	0	33 783				15

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	924 581	924 581	0	0
Võlad töövõtjatele	19 166	19 166	0	0
Maksuvõlad	15 030	15 030	0	0
Muud võlad	7 446	7 446	0	0
Intressivõlad	7 446	7 446	0	0
Muud viitvõlad	0	0	0	0
Saadud ettemaksed	5	5	0	0
Muud saadud ettemaksed	5	5	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	966 228	966 228	0	0

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	451 206	451 206	0	0
Võlad töövõtjatele	15 897	15 897	0	0
Maksuvõlad	31 356	31 356	0	0
Muud võlad	6 983	6 983	0	0
Intressivõlad	6 788	6 788	0	0
Muud viitvõlad	195	195	0	0
Saadud ettemaksed	0	0	0	0
Muud saadud ettemaksed	0	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	505 442	505 442	0	0

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	372 810	273 791
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	93 203	68 448
Kokku tingimuslikud kohustised	466 013	342 239

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 652	2 652
Osade arv (tk)	3	3
Osakapital 2652 eur jaguneb alljärgnevalt: 1 osa nimiväärtusega 884 eur 1 osa nimiväärtusega 884 eur 1 osa nimiväärtusega 884 eur		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 140 423	1 526 428
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 140 423	1 526 428
Kokku müügitulu	2 140 423	1 526 428
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tervisetoodete ja toidulisandite hulgimüük	2 121 360	1 508 484
Tulud teenuste müügist	19 063	17 944
Kokku müügitulu	2 140 423	1 526 428

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	411 995	200 532	3
Transpordikulud	67 470	45 521	
Kauba müügiga seotud muud ostuteenused	501 189	539 308	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	980 654	785 361	

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	136 984	127 016
Sotsiaalmaksud	45 930	42 814
Kokku tööjõukulud	182 914	169 830
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	7

Lisa 16 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	2 739	794 841	1 518	469 133

Laenud

2020	Saadud intressid	Saadud laenude tagasimaksed	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Seotud eraisikud	0	52 869	EUR
Seotud ettevõtte	659	1 000	EUR

2019	Saadud intressid	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Seotud eraisikud	0	10 000	2%	EUR
Seotud ettevõtte	700	2 000	2%	EUR

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	585 045	18 918	294 020	17 279

Repforce OÜ aruandeperioodil ega võrdlusperioodil ei ole juhtkonnale antud muid olulisi soodustusi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2021

Repforce OÜ (registrikood: 11182205) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAGNUS KÕUR	Juhatuse liige	10.06.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Repforce OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Repforce OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 18.

Juhtkonna vastustus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuses töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Repforce OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Muu asjaolu

Oleme üle vaadanud OÜ Repforce raamatupidamise aastaaruande esmakordselt, 31.12.2019 lõppenud majandusaasta aruanne ei kuulunud kohustuslikule ülevaatussele.

/digitaalselt allkirjastatud/

Alar Heinaste

Vandeaudiitori number 143

Grow Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

15.06.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Repforce OÜ (registrikood: 11182205) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR HEINASTE	Vandeaudiitor	15.06.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	342 240
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 774
Kokku	466 014
Katmine	
Kokku	466 014

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	2112945	98.72%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	18918	0.88%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
CAMIROSA OÜ	11317289	Eesti	884 EUR (Lihtomand)
Tanel Siimon	38009164710		884 EUR (Lihtomand)
Roman Kogan	37911212730		884 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56299102
E-posti aadress	repforce@repforce.ee