

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Fredo Restoranid OÜ

registrikood: 14268829

tänava/talu nimi, Valukoja tn 8/1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

e-posti aadress: fredo@fredo.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Ettevõtte lühitutvustus

Fredo Restoranid OÜ alustas oma majandustegevusega 2017. aastal. Fredo Restoranid OÜ põhitegevusalaks on toitlustamine.

Tulud, kulud ja kasum

2020. aastal moodustas Fredo Restoranid OÜ müügitulu kokku 761 490.- eurot. Fredo Restoranid OÜ brutokasumiks (ärikasum) kujunes 73 927.- eurot. Ettevõtte 2020.a tegevuskulud moodustasid 186 467.- eurot s.h. üürikulud 55 162.- eurot ja mitmesugused bürookulud 32 861.- eurot, põhivarade kulum moodustas 49 450 eurot.

Peamised finantssuhtarvud		
	2020	2019
Müügitulu	761 490	457 485
Puhaskasum	56 782	-8 926
Puhasrentaablus	7,46%	-1,95%
Käibevara	90 555	77 792
Lühiajalised kohustised	91 284	241 470
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,0	0,3
Varad kokku	191 786	246 553
Omakapital kokku	61 865	5 083
Müügitulu kasv	66,45%	88,87%
ROA	29,61%	-3,62%
ROE	91,78%	-175,60%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Personal

Fredo Restoranid OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 11 töötajat. 2020. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 103 571.-eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Fredo Restoranid OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on pakkuda klientidele kvaliteetset teenust ja kindlustada oma positsioon Eesti toitlustus ettevõtete turul.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	66 526	30 795	
Nõuded ja ettemaksed	24 029	23 261	2
Varud	0	23 736	
Kokku käibevarad	90 555	77 792	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	101 231	168 761	3
Kokku põhivarad	101 231	168 761	
Kokku varad	191 786	246 553	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 997	158 713	
Võlad ja ettemaksed	83 287	82 757	4
Kokku lühiajalised kohustised	91 284	241 470	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	38 637	0	
Kokku pikaajalised kohustised	38 637	0	
Kokku kohustised	129 921	241 470	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 583	11 509	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	56 782	-8 926	
Kokku omakapital	61 865	5 083	
Kokku kohustised ja omakapital	191 786	246 553	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	761 490	457 485	7
Muud äritulud	36 309	16 064	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-379 657	-326 037	8
Mitmesugused tegevuskulud	-186 467	-34 384	9
Tööjõukulud	-103 571	-79 997	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-49 450	-16 464	
Muud ärikulud	-4 727	-285	
Ärikasum (kahjum)	73 927	16 382	
Intressikulud	-17 049	-25 308	
Muud finantstulud ja -kulud	-96	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	56 782	-8 926	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	56 782	-8 926	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Fredo Restoranid OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Fredo Restoranid OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2020 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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 teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 300 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara

või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendusteid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

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 kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel. 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.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	5

Finantskohustised

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 tuletisinstrumendid, 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 õiglases 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 kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse 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.

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.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist. Kulused kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodil, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummal. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse

kohustusena ja 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 väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 830	13 830
Ostjatelt laekumata arved	13 830	13 830
Ettemaksed	10 199	10 199
Tulevaste perioodide kulud	10 149	10 149
Muud makstud ettemaksed	50	50
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 029	24 029
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 112	13 112
Muud nõuded	10 149	10 149
Viitlaekumised	10 149	10 149
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 261	23 261

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018		
Soetusmaksumus	38 429	38 429
Akumuleeritud kulum	-11 240	-11 240
Jääkmaksumus	27 189	27 189
Ostud ja parendused	158 036	158 036
Amortisatsioonikulu	-16 464	-16 464
31.12.2019		
Soetusmaksumus	196 465	196 465
Akumuleeritud kulum	-27 704	-27 704
Jääkmaksumus	168 761	168 761
Ostud ja parendused	6 415	6 415
Muud ostud ja parendused	6 415	6 415
Amortisatsioonikulu	-49 450	-49 450
Müügid (jääkmaksumuses)	-24 495	-24 495
31.12.2020		
Soetusmaksumus	158 199	158 199
Akumuleeritud kulum	-56 968	-56 968
Jääkmaksumus	101 231	101 231

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2020	2019
Muud materiaalsed põhivarad	20 000	
Kokku	20 000	

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	30 834	30 834
Võlad töövõtjatele	10 073	10 073
Maksuvõlad	36 265	36 265
Muud võlad	6 017	6 017
Intressivõlad	2 995	2 995
Muud viitvõlad	3 022	3 022
Saadud ettemaksed	98	98
Muud saadud ettemaksed	98	98
Kokku võlad ja ettemaksed	83 287	83 287
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	59 575	59 575
Võlad töövõtjatele	13 093	13 093
Maksuvõlad	5 761	5 761
Muud võlad	4 328	4 328
Muud viitvõlad	4 328	4 328
Kokku võlad ja ettemaksed	82 757	82 757

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	26 064	2 772
Üksikisiku tulumaks	987	234
Sotsiaalmaks	8 410	2 446
Kohustuslik kogumispension	361	134
Töötuskindlustusmaksed	433	175
Intress	10	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36 265	5 761

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Töötasude kohustis	6 556	9 576
Puhkusetasude kohustis	3 517	3 517
Kokku võlad töövõtjatele	10 073	13 093

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	761 490	457 485
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	761 490	457 485
Kokku müügitulu	761 490	457 485
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Restoranid jm tootlustuskohad (EMTAK 56101)	761 490	384 374
Toidukaupade spetsialiseerimata hulgimüük (EMTAK 2008 nr. 46391)	0	41 194
Spetsialiseerimata hulgikaubandus (EMTAK 2008 nr. 46901)	0	31 917
Kokku müügitulu	761 490	457 485

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Tooraine ja materjal	379 657	224 347
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	27 178
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	8 792
Üür ja rent	0	28 102
Kommunaalkulud	0	33 303
Väikevahendid	0	1 115
Muud	0	3 200
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	379 657	326 037

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	55 162	2 309
Energia	4 657	5 759
Kütus	4 657	5 759
Mitmesugused bürookulud	32 861	1 498
Sideteenused	1 985	2 895
Pangateenused	7 082	3 790
Transpordi kasutamisega seotud kulud	7 574	8 188
Kindlustus	135	1 115
Reklaam	4 808	1 183
Nõustamiskulud	5 330	5 869
Muud	66 873	1 778
Kokku mitmesugused tegevuskulud	186 467	34 384

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	77 271	59 416
Sotsiaalmaksud	26 300	20 581
Kokku tööjõukulud	103 571	79 997
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	10	14

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2021

Fredo Restoranid OÜ (registrikood: 14268829) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR ANTONOV	Juhatuse liige	07.07.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 583
Aruandeaasta kasum (kahjum)	56 782
Kokku	59 365
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	59 365
Kokku	59 365

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 583
Aruandeaasta kasum (kahjum)	56 782
Kokku	59 365
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	59 365
Kokku	59 365

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	761490	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vladimir Antonov	38004280259	Lasnamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Dmitri Antonov	37801280266		1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	fredo@fredo.ee