

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Fresco Partners OÜ

registrikood: 11902007

tänavatalu nimi, A. Weizenbergi tn 22
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10118

e-posti aadress: angeelika.kang@gmail.com, david@maag.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalne põhivara	10
Lisa 7 Laenukohustused	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Tulumaks	12
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva	13
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Fresco Partners on 02.03.2010.a. asutatud ettevõtte. Majandustegevusega alustati 2011 jaanuaris. Ettevõttel asub Viru Keskuses restoran-kohvik Cafe More ja Kadriorus restoran-kohvik Katharinenthal ning väike kohvik ka Kadrioru kunstimuuseumis. Esimesel tegevusaastal oli ettevõttel kahjum, mis peamiselt oli tingitud kohviku avamise ja põhivara soetamisega seotud suurtest kuludest. 2012 aastal kahjum likvideerus ja ettevõtte jäi kasumisse. 2013 aastal oli ettevõtte taas kahjumis. Kahjum on tingitud suurtest kulutustest seoses uue kohvi-restoran Katharinenthal avamisega, sest soetati palju põhivara, mis oli vajalik maja käivitamiseks ning teostati maja kapitaalremont nii seest kui väljast ja hetkel võib väita, et tulemus sai üle ootuste hea. 2014 aastat võib pidada edukaks, sest ettevõtte on taas kasumis. Katharinenthal on suures plaanis oma nishi leidnud ja käibenumbrid liiguvad ülesmäge. Kohvik More töötab samuti stabiilselt ja püüab hoida jätkuvalt kõrget kvaliteeditaset.

Personal

Osaühingus Fresco Partners 2013 aastal keskmiselt 12 töötajat.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2015 aastal on plaan laiendada äritegevust väljaspool maja, avades uusi müügikohti kus müüa oma majades toodetud toodangut. Aastal 2015 on plaan kasvatada käibenumbreid võrreldes 2014 aastaga 20 - 25 %.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	71 024	74 214	2
Nõuded ja ettemaksed	23 587	21 311	3,4
Varud	21 702	2 452	
Kokku käibevara	116 313	97 977	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	153 540	164 324	6
Kokku põhivara	153 540	164 324	
Kokku varad	269 853	262 301	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	16 768	67 454	7
Võlad ja ettemaksed	93 019	131 109	5,8,9
Kokku lühiajalised kohustused	109 787	198 563	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 074	113 842	7
Kokku pikaajalised kohustused	1 074	113 842	
Kokku kohustused	110 861	312 405	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 660	8 337	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 096	-60 997	
Kokku omakapital	158 992	-50 104	
Kokku kohustused ja omakapital	269 853	262 301	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	1 198 253	766 257	
Muud äritulud	22 225	1 228	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-393 478	-293 338	
Mitmesugused tegevuskulud	-278 186	-318 813	
Tööjõukulud	-285 998	-176 837	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-43 917	-28 991	
Muud ärikulud	-2 802	-9 754	
Kokku ärikasum (-kahjum)	216 097	-60 248	
Intressikulud	0	-724	
Muud finantstulud ja -kulud	-5 167	-25	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	210 930	-60 997	
Tulumaks	-1 834	0	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 096	-60 997	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	216 097	-60 248
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	43 917	28 991
Muud korrigeerimised	0	-10 455
Kokku korrigeerimised	43 917	18 536
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-21 526	-11 132
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-31 190	124 161
Makstud intressid	0	-724
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-4 896
Kokku rahavood äritegevusest	207 298	65 697
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-33 133	-153 153
Laekunud intressid	6	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-33 127	-153 151
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	172 535
Saadud laenude tagasimaksed	-163 454	-1 299
Makstud intressid	-5 173	0
Makstud dividendid	-6 900	-20 700
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 834	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-177 361	150 536
Kokku rahavood	-3 190	63 082
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	74 214	11 132
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 190	63 082
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	71 024	74 214

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	36 337	38 893
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-60 997	-60 997
Makstud dividendid		-28 000	-28 000
31.12.2013	2 556	-52 660	-50 104
Aruandeaasta kasum (kahjum)		209 096	209 096
31.12.2014	2 556	156 436	158 992

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Fresco Partners OÜ 2014.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

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. 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. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara-objektile eraldi, sõltuvalt selle eeldatavast kasulikust tööeest.

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgemat juhtkonda, juhatuse liikmeid, nende lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtteid. Tehingud seotud osapooltega, mis ületavad 5% bilansimahust, märgitakse seotud osapoolte lisas.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	12 269	42 574
Raha arvelduskontodel	58 755	31 640
Kokku raha	71 024	74 214

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	23 587	21 113
Kokku nõuded ostjate vastu	23 587	21 113

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Ettemaksed varude eest	21 702	2 452
Lühiajalised ettemaksed tarnijatele	21 702	2 452
Kokku varud	21 702	2 452

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			617
Käibemaks		908	3 714
Üksikisiku tulumaks		3 455	1 887
Sotsiaalmaks		7 326	4 268
Kohustuslik kogumispension		407	229
Töötuskindlustusmaksed		666	388
Ettemaksukonto jääk	415		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	415	12 762	11 103

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2012				
Soetusmaksumus	749	53 288	54 037	54 037
Akumuleeritud kulum	-25	-13 849	-13 874	-13 874
Jääkmaksumus	724	39 439	40 163	40 163
Ostud ja parendused	4 934	148 218	153 152	153 152
Amortisatsioonikulu	-637	-28 354	-28 991	-28 991
31.12.2013				
Soetusmaksumus	5 683	201 506	207 189	207 189
Akumuleeritud kulum	-662	-42 203	-42 865	-42 865
Jääkmaksumus	5 021	159 303	164 324	164 324
Ostud ja parendused	1 748	31 385	33 133	33 133
Amortisatsioonikulu	-1 136	-42 781	-43 917	-43 917
31.12.2014				
Soetusmaksumus	7 431	232 891	240 322	240 322
Akumuleeritud kulum	-1 798	-84 984	-86 782	-86 782
Jääkmaksumus	5 633	147 907	153 540	153 540

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud krediitiasutustelt	1 768	1 768		
Omanikulaenud	15 000	15 000		
Lühiajalised laenud kokku	16 768	16 768		
Pikaajalised laenud				
Laenud krediitiasutustelt	1 074		1 074	
Pikaajalised laenud kokku	1 074		1 074	
Laenukohustused kokku	17 842	16 768	1 074	
	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud krediitiasutustelt	1 454	1 454		
omanikulaenud	66 000	66 000		
Lühiajalised laenud kokku	67 454	67 454		
Pikaajalised laenud				
Laenud krediitiasutustelt	2 842		2 842	
Omanikulaenud	111 000		111 000	
Pikaajalised laenud kokku	113 842		113 842	
Laenukohustused kokku	181 296	67 454	113 842	

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	35 930	35 930
Võlad töövõtjatele	26 786	26 786
Maksuvõlad	12 762	12 762
Muud võlad	16 997	16 997
Intressivõlad	5 177	5 177
Dividendivõlad	2 700	2 700
Muud viitvõlad	9 120	9 120
Saadud ettemaksed	544	544
Kokku võlad ja ettemaksed	93 019	93 019

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	86 741	86 741
Võlad töövõtjatele	16 683	16 683
Maksuvõlad	11 103	11 103
Muud võlad	16 582	16 582
Intressivõlad	0	0
Dividendivõlad	9 600	9 600
Muud viitvõlad	6 982	6 982
Saadud ettemaksed	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	131 109	131 109

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	214 873	133 526
Sotsiaalmaksud	71 125	43 311
Kokku tööjõukulud	285 998	176 837
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	32	12

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	6 900	1 834
Kokku	6 900	1 834

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	49 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	128 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	8 040	8 064

Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva

2015 aastal on plaan laiendada Katharinenthali äritegevust väljaspool maja, avades uusi müügikohti, kus müüa oma majades toodetud toodangut. 2015 aastal on plaan kasvatada käibenumbreid võrreldes 2014 aastaga 20 - 25 %.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.06.2015

Fresco Partners OÜ (registrikood: 11902007) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DAVID PÄRNAMETS	Juhatuse liige	09.06.2015
Resolutsioon:	kinnitan	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Fresco Partners OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Fresco Partners OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 13.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, 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 ülevaatusse töövõtude 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 asjasepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatus 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.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Meie tegevus ettevõtte audiitorina algas 2015. aasta hiliskevadel. Tegemist on esmakordse vandeaudiitori töövõtiga. Tulenevalt nimetatud asjaolust ei hõlma meie kokkuvõtte võrdlusandmetena esitatud seisuga 31.12.2013 koostatud raamatupidamisbilanssi ja sel kuupäeval lõppenud perioodil kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning muud asjakohast võrreldavat informatsiooni ning sedakaudu ka seisuga 31.12.2014 lõppenud perioodi kasumiaruannet ning rahavoogude aruannet.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et Fresco Partners OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistes osades Fresco Partners OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2014 kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 62

A. H. Tammsaare tee 47,

11316 Tallinn, Eesti

12.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Fresco Partners OÜ (registrikood: 11902007) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	12.06.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 096
Kokku	156 436

Ettepanek on kasumit mitte jaotada ja suunata see edasiseks investeerimistegevuseks.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-52 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)	209 096
Kokku	156 436

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm tootlustuskohad	56101	1198253	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Angeelika Kang	47104010495	Eesti	1278 EUR
David Pänamets	37610050237	Eesti	26 EUR
D&D Holding OÜ	10860815	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1252 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	david@maag.ee
E-posti aadress	angeelika.kang@gmail.com