

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ Jagula

registrikood: 10831417

tänava/talu nimi, Aleksandri 1-36
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postsihtnumber: 51004

telefon: +372 7302155

faks: +372 7344466

e-posti aadress: hiid@hiid.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Muud äritulud	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

OÜ Jagula asutati 13.09. 2001 ning registreeriti äriregistris 10.12.2001.a.

OÜ Jagula registreeriti käibemaksukohustuslasena 01.septembril 2005.a. registreerimisnumbriga EE100989319.

2015 aastal oli suurendatud osakapital 4000 EUR-ni.

2015 aasta põhitegevus:

OÜ Jagula põhitegevuseks 2015 a. oli toitlustamine.

Müügitulu 2015 aastal oli 74108 Eurot.

Juhatuse liikmeid oli 2015 aastal 1. Juhatuse liikmele tasu ei ole makstud.

2016 aasta eesmärgid:

OÜ Jagula 2016 aasta põhieesmärgiks on turuosa säilitamine ja tugevdamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	19 963	4 188
Nõuded ja ettemaksed	144 231	171 170
Varud	463	709
Kokku käibevara	164 657	176 067
Põhivara		
Materiaalne põhivara	721	332
Kokku põhivara	721	332
Kokku varad	165 378	176 399
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	23 264	43 097
Võlad ja ettemaksed	121 014	143 218
Kokku lühiajalised kohustused	144 278	186 315
Pikaajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	2 127	2 381
Kokku pikaajalised kohustused	2 127	2 381
Kokku kohustused	146 405	188 696
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	4 000	2 556
Ülekurss	15 256	0
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-15 109	15 037
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 570	-30 146
Kokku omakapital	18 973	-12 297
Kokku kohustused ja omakapital	165 378	176 399

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	74 108	188 922
Muud äritulud	5 108	140
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-33 432	-95 734
Mitmesugused tegevuskulud	-26 338	-61 017
Tööjõukulud	-8 501	-63 581
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-182	-156
Muud ärikulud	-186	-363
Kokku ärikasum (-kahjum)	10 577	-31 789
Muud finantstulud ja -kulud	3 993	1 546
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 570	-30 243
Tulumaks	0	97
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 570	-30 146

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	10 577	-31 789
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	182	156
Kokku korrigeerimised	182	156
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 386	112 860
Varude muutus	246	3 774
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-21 908	-3 415
Kokku rahavood äritegevusest	8 483	81 586
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-571	0
Antud laenud	-810	-37 031
Antud laenude tagasimaksed	10 257	0
Laekunud intressid	2 748	737
Kokku rahavood investeerimistegevusest	11 624	-36 294
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 002	6 000
Saadud laenude tagasimaksed	-21 835	-75 734
Makstud intressid	-1 199	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	16 700	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 332	-69 734
Kokku rahavood	15 775	-24 442
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 188	28 630
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 775	-24 442
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 963	4 188

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556		256	15 037	17 849
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-30 146	-30 146
31.12.2014	2 556		256	-15 109	-12 297
Aruandeaasta kasum (kahjum)				14 570	14 570
Muutused muudest omanike sissemaksetest	1 444	15 256			16 700
31.12.2015	4 000	15 256	256	-539	18 973

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Jagula 2015 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (EUR), 1-eurolise täpsusega.

Finantsvarad

Osaühingul on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, 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. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

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 iga ostja kohta eraldi. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületanud 360 päeva, on kantud kuludesse. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest 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. Müügiks ostetud kaupade arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud bilansis kajastatud kaalutud keskmises ostuhinnas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kantakse 100%-liselt kuludesse kasutusele võtmisel. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestatakse soetusmaksumuselt lineaarsel meetodil. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised 5%
- Muu inventar 20%
- Maa 0%

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Rendid

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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, viitvõlad jne.) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevat kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Potentsiaalsed kohustused

Rahaliselt hinnatavad potentsiaalsed kohustused, mille realiseerumine on tõenäoline, on esitatud bilansis.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [/sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist [osakapitalist]. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali [osakapitali] suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele [osanikele].

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Müük kajastub netorealiseerimismaksumuses, mis ei sisalda makse.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt[, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel]. 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 omapärast 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.

Seotud osapooled

OÜ Jagula aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgem juhtkond
- eespool nimetatud isikutega seotud ettevõtted

OÜ Jagula rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides investeerimis- ja finantseerimistingutega seotud mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	49 145	49 145
Muud nõuded	95 086	95 086
Laenunõuded	80 626	80 626
Intressinõuded	14 460	14 460
Kokku nõuded ja ettemaksed	144 231	144 231
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	62 016	62 016
Ostjatelt laekumata arved	62 016	62 016
Muud nõuded	109 154	109 154
Laenunõuded	90 073	90 073
Intressinõuded	16 186	16 186
Viitlaekumised	2 895	2 895
Kokku nõuded ja ettemaksed	171 170	171 170

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	463	709
Kokku varud	463	709

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	644	644	644
Akumuleeritud kulum	-156	-156	-156
Jääkmaksumus	488	488	488
Amortisatsioonikulu	-156	-156	-156
31.12.2014			
Soetusmaksumus	3 223	3 223	3 223
Akumuleeritud kulum	-2 891	-2 891	-2 891
Jääkmaksumus	332	332	332
Ostud ja parendused	571	571	571
Amortisatsioonikulu	-182	-182	-182
31.12.2015			
Soetusmaksumus	3 794	3 794	3 794
Akumuleeritud kulum	-3 073	-3 073	-3 073
Jääkmaksumus	721	721	721

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	107 003	104 876	2 127
Võlad töövõtjatele	166	166	
Maksuvõlad	153	153	
Muud võlad	15 819	15 819	
Intressivõlad	8 152	8 152	
Dividendivõlad	7 667	7 667	
Kokku võlad ja ettemaksed	123 141	121 014	2 127

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	128 170	125 789	2 381
Võlad töövõtjatele	501	501	
Maksuvõlad	561	561	
Muud võlad	16 367	16 367	
Intressivõlad	8 700	8 700	
Dividendivõlad	7 667	7 667	
Kokku võlad ja ettemaksed	145 599	143 218	2 381

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	166	501
Kokku võlad töövõtjatele	166	501

Jagula OÜ juhtimisteenused ostab sisse Pustak OÜ-lt.

Tööjõurent ostab sisse STAREST OÜ-lt .

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	4 000	2 556
Osade arv (tk)	4 000	2 556
Osade nimiväärtus on 1 euro. Osanikud on Naresh Mody (3000osad), OÜ Viadukt (800osad) ja Realtor OÜ (200osad).		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	74 108	188 922
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	74 108	188 922
Kokku müügitulu	74 108	188 922
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toitlustamine	64 378	177 317
Renditud kinnisvara üürileandmine	4 863	6 636
Muu teenuste müük	4 867	4 969
Kokku müügitulu	74 108	188 922

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Muud	5 108	140
Kokku muud äritulud	5 108	140

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	28 076	95 734
Energia	2 986	0
Elektrienergia	1 231	0
Soojusenergia	1 755	0
Muud	2 370	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	33 432	95 734

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	12 912	17 728
Energia	0	4 787
Elektrienergia	0	3 017
Soojusenergia	0	1 770
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	75
Tööjõu rendi kulu	1 000	3 663
Ruumide remondi, hoolduskulud	5 425	7 919
Juhtimistasu	1 983	10 538
väheväärtuslik inventar, inventaari hooldus	2 330	2 173
Telefon, internet,	910	1 414
Reklaami kulud	14	704
Pangateenus	159	958
Transpordi kulud	604	8 303
Raamatupidamisteenus	387	0
Muud	614	2 755
Kokku mitmesugused tegevuskulud	26 338	61 017

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	6 352	47 493
Sotsiaalmaksud	2 149	16 088
Kokku tööjõukulud	8 501	63 581
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	5

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	99 007	119 099	127 666	177 107

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 117	76 216	810	1 123	2 002	19 435
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	53 374	95 948	37 031	0	6 000	75 734

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

OÜ Jagula (registrikood: 10831417) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NARESH MODY	Juhatuse liige	30.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-15 109
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 570
Kokku	-539

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm tootlustuskohad	56101	69245	93.44%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4863	6.56%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Osaühing VIADUKT	10626232	Eesti	800 EUR
REALTOR OÜ	10767731	Eesti	200 EUR
Naresh Mody	34011302729		3000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7302155
Faks	+372 7344466
E-posti aadress	hiid@hiid.ee