

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing DIFFERTON

registrikood: 10672924

tänava/talu nimi, E. Vilde tee 108-38
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12915

telefon: +372 5069777

e-posti aadress: villu.oun@ee.g4s.com

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	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Sündmused pärast bilansipäeva	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Differton alustas tegevust aastal 2000. Peamisteks tegevusaladeks on lühiajaline koolitus-nõustamine, põllumajanduslik tootmine ja nõustamine.

2015 aasta majandustegevuse müügitulu tuli koolitus-nõustamisteenustest, treeningvahendite- ja alade üürist koolituste ning treeningute läbiviimiseks.

2005 aastal loodud astelpajuistanduse saagikus oli kesine. Müügitulu oli minimaalne.

OÜ Differton on MTÜ Eesti Astelpaju Liit liige.

Järgmiste aastate jooksul on peamine tegevus seotud astelpaju kasvatuse, nõustamis-koolitustegevuse ja võimalike uute tegevusalade leidmise ning juurutamisega.

OÜ ei ole kasutanud palgalist tööjõudu. Juhatuse liige ei ole tasu saanud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	1 556	2 429
Nõuded ja ettemaksed	0	1 713
Kokku käibevara	1 556	4 142
Põhivara		
Materiaalne põhivara	22 536	25 349
Kokku põhivara	22 536	25 349
Kokku varad	24 092	29 491
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	159	291
Kokku lühiajalised kohustused	159	291
Kokku kohustused	159	291
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	11 120	11 120
Kohustuslik reservkapital	1 112	1 112
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 468	1 105
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-767	15 863
Kokku omakapital	23 933	29 200
Kokku kohustused ja omakapital	24 092	29 491

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	16 650	34 507
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 870	0
Mitmesugused tegevuskulud	-7 527	-14 320
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 812	-2 812
Kokku ärikasum (-kahjum)	-559	17 375
Muud finantstulud ja -kulud	917	880
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	358	18 255
Tulumaks	-1 125	-2 392
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-767	15 863

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-559	17 375
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 812	2 812
Kokku korrigeerimised	2 812	2 812
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 713	-1 697
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-132	291
Laekumised sihtfinantseerimisest	917	890
Kokku rahavood äritegevusest	4 751	19 671
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-9 328
Laekunud intressid	1	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	-9 328
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud intressid	0	-9
Makstud dividendid	-4 500	-9 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 125	-2 392
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 625	-11 401
Kokku rahavood	-873	-1 058
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 429	3 487
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-873	-1 058
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 556	2 429

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	11 120	1 112	10 105	22 337
Aruandeaasta kasum (kahjum)			15 863	15 863
Makstud dividendid			-9 000	-9 000
31.12.2014	11 120	1 112	16 968	29 200
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-767	-767
Makstud dividendid			-4 500	-4 500
31.12.2015	11 120	1 112	11 701	23 933

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara töö jõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

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. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	1 240	2 277
Arvelduskontod	316	152
Kokku raha	1 556	2 429

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	159	975
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	159	975

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	31 155	31 155	1 346	32 501
Akumuleeritud kulum	-12 321	-12 321	-1 346	-13 667
Jääkmaksumus	18 834	18 834	0	18 834
Ostud ja parendused	9 328	9 328		9 328
Amortisatsioonikulu	-2 812	-2 812		-2 812
Muud muutused	-1	-1		-1
31.12.2014				
Soetusmaksumus	40 483	40 483	1 346	41 829
Akumuleeritud kulum	-15 134	-15 134	-1 346	-16 480
Jääkmaksumus	25 349	25 349	0	25 349
Amortisatsioonikulu	-2 812	-2 812		-2 812
Muud muutused	-1	-1		-1
31.12.2015				
Soetusmaksumus	40 482	40 482	1 346	41 828
Akumuleeritud kulum	-17 946	-17 946	-1 346	-19 292
Jääkmaksumus	22 536	22 536	0	22 536

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	11 120	11 120
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	16 650	34 507
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 650	34 507
Kokku müügitulu	16 650	34 507
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	16 650	34 507
Kokku müügitulu	16 650	34 507

Lisa 7 Sündmused pärast bilansipäeva

Sündmusi ei ole

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2016

Osaühing DIFFERTON (registrikood: 10672924) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILLU ÕUN	Juhatuse liige	27.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 468
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-767
Kokku	11 701
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	
Kokku	11 701

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	16650	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Villu Õun	36905070213		11120 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5069777
E-posti aadress	villu.oun@ee.g4s.com