

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing DIFFERTON

registrikood: 10672924

tänava/talu nimi, E.Vilde tee 108-38

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 12915

telefon: +372 5069777

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Muud nõuded	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Osakapital	12
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Sündmused pärast bilansipäeva	12

Tegevusaruanne

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

2012 aasta majandustegevuse müügitulu tuli koolitus-nõustamisteenustest.

2005 aastal loodud astelpajuistandus andis kesise saagi ebasoodsate tolmlemistingimuste tõttu kevadel. OÜ Differton on MTÜ Eesti Astelpaju Liit liige.

Soetatud inventari ja seadmeid kasutab ettevõtte põhitegevusaladel.

Järgmiste aastate jooksul on peamine tegevus seotud astelpaju kasvatuse, muu talumajanduse käivitamise ja jätkuva nõustamis-koolitustegevusega.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Differton juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2012 ja aastaaruande koostamispäeva 31.03.2013 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ Differton jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2012.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas, 31.03.2013

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	5 658	4 801
Nõuded ja ettemaksed	7 826	9 448
Kokku käibevara	13 484	14 249
Põhivara		
Materiaalne põhivara	5 680	905
Kokku põhivara	5 680	905
Kokku varad	19 164	15 154
Kohustused ja omakapital		
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	11 120	11 120
Kohustuslik reservkapital	1 112	1 112
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-78	9 608
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 010	-6 686
Kokku omakapital	19 164	15 154
Kokku kohustused ja omakapital	19 164	15 154

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	17 031	9 224
Mitmesugused tegevuskulud	-9 366	-12 558
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-725	-2 051
Ärikasum (kahjum)	6 940	-5 385
Finantstulud ja -kulud	867	826
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 807	-4 559
Tulumaks	-797	-2 127
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 010	-6 686

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	6 940	-5 385
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	725	2 051
Kokku korrigeerimised	725	2 051
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 622	2 998
Laekumised sihtfinantseerimisest	861	823
Kokku rahavood äritegevusest	10 148	487
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 500	0
Antud laenude tagasimaksed	0	1 000
Laekunud intressid	6	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 494	1 003
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-3 000	-8 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-797	-2 127
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 797	-10 127
Kokku rahavood	857	-8 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 801	13 438
Raha ja raha ekvivalentide muutus	857	-8 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 658	4 801

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	11 121	1 112	17 607	29 840
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	-1		1	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	11 120	1 112	17 608	29 840
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 686	-6 686
Makstud dividendid			-8 000	-8 000
31.12.2011	11 120	1 112	2 922	15 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)			7 010	7 010
Makstud dividendid			-3 000	-3 000
31.12.2012	11 120	1 112	6 932	19 164

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Differton 2012. 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 tööjõudlust 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.

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.

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.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	5 634	2 508
Arvelduskontod	24	2 293
Kokku raha	5 658	4 801

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	184	3 162
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	184	3 162

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenu nõuded	6 286	3 200	3 086	
Kokku muud nõuded	6 286	3 200	3 086	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenu nõuded	6 286	3 200	3 086	
Kokku muud nõuded	6 286	3 200	3 086	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	11 655	1 346	13 001
Akumuleeritud kulum	-8 698	-1 346	-10 044
Jääkmaksumus	2 957	0	2 957
Amortisatsioonikulu	-2 051		-2 051
Muud muutused	-1		-1
31.12.2011			
Soetusmaksumus	11 655	1 346	13 001
Akumuleeritud kulum	-10 750	-1 346	-12 096
Jääkmaksumus	905	0	905
Ostud ja parendused	5 500		5 500
Amortisatsioonikulu	-725		-725
31.12.2012			
Soetusmaksumus	17 155	1 346	18 501
Akumuleeritud kulum	-11 475	-1 346	-12 821
Jääkmaksumus	5 680	0	5 680

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	11 120	11 120
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	17 031	9 224
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	17 031	9 224
Kokku müügitulu	17 031	9 224
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	17 031	9 224
Kokku müügitulu	17 031	9 224

Lisa 8 Sündmused pärast bilansipäeva

01. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR).

Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamise eurodesse ning 2011 aasta ning järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2013

Osaühing DIFFERTON (registrikood: 10672924) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILLU ÕUN	Juhatuse liige	02.05.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-78
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 010
Kokku	6 932
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	
Kokku	0

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	17031	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