

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

02 -07- 2007

15 Külli Mendel

FLOW OÜ

Majandusaasta aruanne 2006

Majandusaasta aruanne

Äriniimi	Flow OÜ
Äriregistri kood	11165448
Aadress	Mareti 16 Luige küla Kiili vald Harjumaa 75401
Telefon	372 5053135
Põhitegevusala	Haljastus
Majandusaasta algus	27. juuli 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2006
Tegevjuht	Ülari Kalamees

Lisatud dokumendid

1. Kasumi jaotamise ettepanek
2. Üle 10 protsendi osasid omavate osanike nimekiri



Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	6
Bilanss	7
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	9
Lisa 2. Materiaalne põhivara	11
Lisa 3. Tingimuslikud kohustused	11
Lisa 4. Osakapital	12
Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	12
Tegevjuhtkonna allkirjad 2005- 2006. aasta majandusaasta aruandele	13
Kasumi jaotamise ettepanek	14
Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri.....	15



Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Flow OÜ põhitegevusalaks on sise- ja välishaljastus. 2005 ja 2006 aastal koostati äriplaane ja otsiti võimalusi äritegevusega alustamiseks.

Tulud, kulud ja kasum

2005 ja 2006. aastal moodustas Flow OÜ müügitulu 6100.- krooni. Müügitulust moodustas 100% aiakujundamisteenus Eestis.

Flow OÜ puhaskasumiks kujunes 432.- krooni.

Flow OÜ ärikulud 2005 ja 2006.a. moodustasid 5686.- krooni.

Ettevõtte 2005 ja 2006. aasta põhivarade kulum moodustas 5661.- krooni.

Peamised finantssuhtarvud

2005-2006

Müügitulu (kr)	6100
Puhaskasum (kr)	432
Puhasrentaablus	7,1%
ROA	1%
ROE	1%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2006 – müügitulu 2005)/ müügitulu 2005 * 100
- Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2006 – puhaskasum 2005)/ puhaskasum 2005 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Personal

Flow OÜ juhatus koosneb kahest liikmest. Juhatuse liikmele 2005-2006.aastal töötasu ei makstud ja kedagi tööle ei võetud. Juhatuse liikmele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.



Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Flow OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on haljastustegevuse täiustamine. Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse 2007. aastal aiakujundus- ja haljastustegevust eeskätt Eesti Vabariigis.

Ülari Kalamees

juhatuse esimees



29.06.2007

tegevjuht

Hendrik Hagelberg

juhatuse liige



29.06.2007

Raamatupidamise aastaaruanne**Tegevjuhtkonna deklaratsioon**

Flow OÜ tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Flow OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ Flow OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Ülari Kalamees

juhatuse esimees



29.06.2007

tegevjuht

Hendrik Hagelberg

juhatuse liige



29.06.2007

Bilanss**VARAD**

(kroonides)	Lisa	28.07.2005- 31.12.2006
-------------	------	---------------------------

Käibevara

Raha ja pangakontod		26093
---------------------	--	-------

Käibevara kokku		26093
------------------------	--	--------------

Põhivara

Materiaalne põhivara

Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)	2	14339
-------------------------------------	---	-------

Põhivara kokku		14339
-----------------------	--	--------------

VARAD KOKKU		40432
--------------------	--	--------------

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

(kroonides)		28.07.2005- 31.12.2006
-------------	--	---------------------------

OMAKAPITAL

Osakapital	4	40000
------------	---	-------

Aruandeaasta kasum		432
--------------------	--	-----

Omakapital kokku		40432
-------------------------	--	--------------

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		40432
---------------------------------------	--	--------------

Kasumiaruanne

(kroonides)	Lisa	2005-2006
Müügitulu	5	6100
Mitmesugused tegevuskulud		-25
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2	-5661
Ärikasum(-kahjum)		414
Finantstulud ja -kulud		
Muud intressi- ja finantstulud		18
Finantstulud ja -kulud kokku		18
Kasum enne tulumaksustamist		432
ARUANDEAASTA KASUM		432



Rahavoogude aruanne

(kroonides)	Lisa	2005-2006
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		414
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2	5661
Kokku rahavood äritegevusest		6075
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus		-20000
Saadud intressid		18
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-19982
Rahavood finantseerimistegevusest		
Osakapital		40000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		40000
RAHAVOOD KOKKU		26093
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		0
Raha ja raha ekvivalentide muutus		26093
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		26093

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 28.07.2005	40000	0	40000
Aruandeperioodi puhaskasum	-	432	432
Saldo 31.12.2006	40000	432	40432



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Flow OÜ 2005 ja 2006. 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.

Flow OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni 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 valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse

 9

laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Seadmed	4 - 6 ² / ₃ aastat
Sõidukid	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 3 aastat

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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 22/78 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

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

Tulude arvestus

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.



Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2006 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2. Materiaalne põhivara

		Masinad ja seadmed	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus	seisuga	0	0
27.07.2005			
Soetusmaksumus	seisuga	20000	20000
31.12.2006			
Akumuleeritud kulum ja allahindlused			
Akumuleeritud	kulum	5661	5661
seisuga 31.12. 2006			
Jääkväärtus			
Jääkväärtus	seisuga	14339	14339
31.12.2006			

Lisa 3. Tingimuslikud kohustused**Tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 432 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 95 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 337 krooni.



Lisa 4. Osakapital

	Osade arv (tk)	Osakapital
Saldo 28.07.2005	1	40000
Saldo 31.12.2006	1	40000

Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusala	2005-2006
Haljastusteenus	6100
Kokku	6100

Piirkond	2005-2006
Eesti	6100
Kokku	6100



Tegevjuhtkonna allkirjad 2005-2006. aasta majandusaasta aruandele

Flow OÜ tegevjuht on koostanud 2005-2006. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Ülari Kalamees

juhatuse esimees

29.06.2007

tegevjuht

Hendrik Hagelberg

juhatuse liige

29.06.2007

Kasumi jaotamise ettepanek

2006. aasta puhaskasum 432

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2006: 432

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Suunata eelmiste perioodide jaotamatta kasumisse 432

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 432

Ülari Kalamees juhatuse esimees



29.06.2007

tegevjuht

Hendrik Hagelberg juhatuse liige



29.06.2007

Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri

Flow OÜ üle 10% osadega määratud hääli omavate nimeliste aktsiate omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (20.06.2007) seisuga oli alljärgnev:

1. Ülari Kalamees

Isiku- või registrikood:	38307080249
Aadress:	Mareti 16 Luige küla Kiili vald Harjumaa
Osade arv:	1
Osa nimiväärtus:	20000

2. Hendrik Hagelberg

Isiku- või registrikood:	38404160229
Aadress:	Gonsiori 31-11 Tallinn
Osade arv:	1
Osa nimiväärtus:	20000