

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: FLOW BOAT OÜ

registrikood: 11485041

tänavatalu nimi, Võruvälja 3
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50112

telefon: +372 58588800

e-posti aadress: raivo.paasuke@flowboat.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	10
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Muud ärikulud	14
Lisa 13 Intressikulud	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Osaühing Flow Boat peamiseks tegevusalaks on lõbusõidu- ja spordipaate ehitus. 2014. aastal tegeleti katamaraani välja rentimisega. Ettevõtte juriidiline asutamisaeg on 14. märts 2008 a. 30. detsembril 2008. aastal väljastas Veeteede Amet Flow Boat OÜ-le tunnustamisotsuse nr 184, mille kohaselt vastab ettevõtte kehtestatud nõuetele ja tal on lubatud tegutseda plastikust väikelaevade ehitamise, remontimise ja katsetamisega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	24	8 516
Nõuded ja ettemaksed	3 600	854
Varud	17 554	17 554
Kokku käibevara	21 178	26 924
Põhivara		
Materiaalne põhivara	87 124	88 631
Kokku põhivara	87 124	88 631
Kokku varad	108 302	115 555
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	4 000	21 400
Võlad ja ettemaksed	4 745	7 354
Kokku lühiajalised kohustused	8 745	28 754
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	94 093	0
Võlad ja ettemaksed	0	80 893
Kokku pikaajalised kohustused	94 093	80 893
Kokku kohustused	102 838	109 647
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	24 178	24 178
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-20 826	-21 254
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-444	428
Kokku omakapital	5 464	5 908
Kokku kohustused ja omakapital	108 302	115 555

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	5 385	0
Muud äritulud	711	9 523
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-56	-1 190
Mitmesugused tegevuskulud	-3 651	-6 591
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 507	-910
Muud ärikulud	-940	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	-58	831
Intressikulud	-386	-403
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-444	428
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-444	428

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-58	831
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 507	910
Kokku korrigeerimised	1 507	910
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 746	-257
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 609	-9 553
Makstud intressid	-386	-403
Kokku rahavood äritegevusest	-5 292	-8 472
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-4 547
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-4 547
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	5 000
Saadud laenude tagasimaksed	-3 200	-2 400
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 200	2 600
Kokku rahavood	-8 492	-10 419
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 516	18 935
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-8 492	-10 419
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24	8 516

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	24 178	-21 254	5 480
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	428	428
31.12.2013	2 556	24 178	-20 826	5 908
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-444	-444
31.12.2014	2 556	24 178	-21 270	5 464

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ FLOW BOAT 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. 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. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2000 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2000 euro, kantakse kulusse. 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. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- ehitised ja rajatised 3-5%
- tootmiseseadmed 8-10%
- masinad ja seadmed 5-20%
- muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutusega objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele.

Samas loetakse seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju

olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	22	8 455
Arvelduskontod	2	61
Kokku raha	24	8 516

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Lõpetamata toodang	17 554	17 554
Kokku varud	17 554	17 554

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	153	
Ettemaksukonto jääk		854
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	153	854

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012							
Soetusmaksumus	0	2 620	2 620	38 948	43 425	43 425	84 993
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0	
Jääkmaksumus	0	2 620	2 620	38 948	43 425	43 425	84 993
Ostud ja parendused	4 548	0	4 548	0	0		4 548
Amortisatsioonikulu	-910	0	-910	0	0		-910
31.12.2013							
Soetusmaksumus	4 548	2 620	7 168	38 948	43 425	43 425	89 541
Akumuleeritud kulum	-910	0	-910	0	0		-910
Jääkmaksumus	3 638	2 620	6 258	38 948	43 425	43 425	88 631
Amortisatsioonikulu	-303	-1 204	-1 507	0			-1 507
Ümberklassifitseerimised		25 338	25 338	18 087	-43 425	-43 425	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest		25 338	25 338	18 087	-43 425	-43 425	0
31.12.2014							
Soetusmaksumus	4 548	27 958	32 506	57 035	0	0	89 541
Akumuleeritud kulum	-1 213	-1 204	-2 417	0	0	0	-2 417
Jääkmaksumus	3 335	26 754	30 089	57 035	0	0	87 124

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	4 000	4 000		
Lühiajalised laenud kokku	4 000	4 000		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	94 093		94 093	0
Pikaajalised laenud kokku	94 093		94 093	0
Laenukohustused kokku	98 093	4 000	94 093	0
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	21 400	21 400		
Lühiajalised laenud kokku	21 400	21 400		
Laenukohustused kokku	21 400	21 400		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	618	618	0	0
Maksuvõlad	153	153	0	0
Muud võlad	3 974	3 974	0	0
Muud viitvõlad	3 974	3 974	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 745	4 745	0	0
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	2	2	0	0
Muud võlad	88 245	7 352	0	80 893
Muud viitvõlad	88 245	7 352	0	80 893
Kokku võlad ja ettemaksed	88 247	7 354	0	80 893

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 385	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 385	0
Kokku müügitulu	5 385	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulud teenuste müügist	5 385	0
Kokku müügitulu	5 385	0

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Muud	56	1 190
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	56	1 190

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	0	1 974
Energia	1 324	949
Kütus	1 324	949
Mitmesugused bürookulud	188	145
Lähetuskulud	0	1 494
Koolituskulud	128	200
Muud	2 011	1 829
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 651	6 591

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	1
Muud	940	0
Kokku muud ärikulud	940	1

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2014	2013
Muud intressikulud	386	403
Kokku intressikulud	386	403

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

FLOW BOAT OÜ (registrikood: 11485041) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALLAR VIIK	Juhatuse liige	18.08.2015
RAIVO PÄÄSUKE	Juhatuse liige	18.08.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-20 826
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-444
Kokku	-21 270
Katmine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	-444
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-20 826
Kokku	-21 270

Katta majandusaasta aruande kahjum reservkapitalist.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-20 826
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-444
Kokku	-21 270
Katmine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	-444
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-20 826
Kokku	-21 270

Katta majandusaasta kahjum kohustuslikust reservfondist .

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Vabaaja- ja sporditarvete väljaüürimine ja kasutusrent	77211	5385	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Allar Viik	38502170230	Eesti	4000 EEK
Raivo Pääsuke	37411020248	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	36000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 58588800
E-posti aadress	raivo.paasuke@flowboat.ee