

MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ SOBC INVEST

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2007.a.
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2007 a.
Registrikood:	11012822
Aadress:	Tungla tn 10 - 20 10911, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 56907429
E-mail:	SOBCInvest@hotmail.com
Põhitegevused:	- juriidilised majandus- ja finantskonsultatsioonid.
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	- majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek; - üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri.

SISUKORD

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	3
KASUMIARUANNE	4
BILANSS	5
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	8
Lisa 2 Pikaajalised võlakohustused	13
Kasumi jaotamise ettepanek	14
OÜ SOBC Invest osanike nimekiri (üle 10% osadest).....	15

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

SOBC Investi põhitegevuseks on juriidilised majandus- ja finantskonsultatsioonid. Aruandeaastal ettevõttes töötajad puudusid ning juhatuse liikmetele töötasusid ei makstud. 2008. aastal planeeritakse suurendada investeeringute mahtu ning tõsta tootlikkust.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ SOBC Invest 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 OÜ SOBC Invest finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (28.06.2008), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ SOBC Invest on jätkuvalt tegutsev.

Marek Jõgi	juhatuse liige		28.06.2007
Peeter Stamberg	juhatuse liige		28.06.2007

KASUMIARUANNE

(kroonides)

Skeem 1

	2 007	2 006
Äritulud		
Müügitulu	0	0
Muud äritulud	0	0
Äritulud kokku	0	0
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	0
Mitmesugused tegevuskulud	300	633
Tööjõu kulud	0	0
a) palgakulu	0	0
b) sotsiaalmaksud	0	0
c) ettevõtte töötuskindlustus	0	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	0
Muud ärikulud	0	0
Ärikulud kokku	300	633
Ärikasum (-kahjum)	-300	-633
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	0	0
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarfirmadesse	0	0
Intressitulud ja -kulud	50 677	26 232
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-18 062	-17 747
Muud finantstulud ja -kulud	-65 135	13 655
Kokku finantstulud ja -kulud	-32 520	22 140
Aruandeaasta puhaskasum	-32 820	21 507
sh emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	0	0
sh vähemusosalus	0	0

BILANSS

(kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
AKTIVA		
Käibevara		
Raha	138 167	172 559
Lühiajalised finantsinvesteeringud	34 808	50 426
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		
Nõuded konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu		
Muud lühiajalised nõuded		
Intressinõuded	69 966	24 781
Ettemaksed teenuste eest		
Käibevara kokku	242 941	247 767
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	910 000	910 000
Materiaalne põhivara		
Maa		
Ehitised		
Masinad ja seadmed		
Muu materiaalne põhivara		
Materiaalne põhivara kokku	0	0
Põhivara kokku	910 000	910 000
AKTIVA KOKKU	1 152 941	1 157 767
PASSIVA		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused		
Lühiajalised laenud ja võlakirjad		
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil		
Võlad, ettemaksed ja muud lühiajalised kohustused		
Võlad konsolideerimisgrupi ettevõtjatele		
Võlad töövõtjatele		
Maksuvõlad		
Muud kohustused	78 596	50 602
Lühiajalised kohustused kokku	78 596	50 602
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	1 024 670	1 024 670
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused		
Pikaajalised kohustused kokku	1 024 670	1 024 670
Kohustused kokku	1 103 266	1 075 272
Omakapital osaühingus		
Vähemusosalus		
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Ülekurss		
Kohustuslik reservkapital	2 413	2 413
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	40 082	19 650
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-32 820	20 432
Omakapital osaühingus kokku	49 675	82 495
PASSIVA KOKKU	1 152 941	1 157 767

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

	2007	2006
Osakute arv	2	2
Osakute nominaalväärtus	20 000	20 000
Osakapital nominaalväärtuses	40 000	40 000
Üle nominaalväärtuse saadud summad	0	0
Kohustuslik reservkapital	2 413	1 338
Jaotamata kasum aasta alguses	40 082	19 650
Aruandeaasta kasum/kahjum	-32 820	21 507
Reservkapitali suurendamine	0	1 075
Vähemusosa	0	0
Omakapital aasta lõpuks	49 675	82 495

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2007	2006
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	-300	-633
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised ¹	0	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	0
Varude muutus	0	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	0
Rahavood äritegevusest kokku	-300	-633
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	0	0
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	0	0
Saadud kapitalirendi põhimaksed	0	0
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	0
Tütarettevõtjate müük	0	0
Saadud dividendid	0	837
Muude finantsinvesteeringute soetus	-814 333	-1 012 697
Muude finantsinvesteeringute müük	756 665	1 164 153
Antud laenud	0	-1 070 000
Antud laenude tagasimaksed	0	160 000
Saadud intressid	5 513	1 455
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-52 155	-756 251
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	990 100
Laenude tagasimaksed	0	-80 000
Arvelduskrediidi muutus		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		
Makstud intressid	0	-2
Aktsiate emiteerimine		
Oma aktsiate tagasiostmine		
Oma aktsiate müük		
Makstud dividendid		
Makstud dividendide tulumaks		
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	0	910 098
RAHAVOOD KOKKU	-52 455	153 214
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	172 560	1 599
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-52 455	153 214
Valuutakursi muutuse mõju rahale ja raha ekvivalentidele	18 062	17 747
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	138 167	172 560

¹ ärikasumi korrigeerimised sisaldavad põhivara amortisatsiooni ja väärtuse langust ning põhivara müügist saadud kasumeid ja kahjumeid.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ SOBC Investi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Välisvaluuta arvestus

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. 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.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale

arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas kohustuse või nõudena.

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohe ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemisväärtpabereid kajastatakse edaspidi nende õiglasest väärtusest, mis baseerub noteeritud turuhindadel ning Eesti Panga ametlikel vahetuskurssidel. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul kasutatakse bilansipäeva sulgemishindu. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Kauplemisväärtpaberitelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavalt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud"

Nõuded

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, sealhulgas lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna järgmistel ridadel:

- "muud tegevuskulud" - nõuded ostjate vastu ja muud äritegevusega seotud nõuded;
- "finantstulud ja -kulud" – lühiajalised investeerimistegevusega seotud nõuded;
- "finantstulud ja -kulud" – pikaajalised investeerimistegevusega seotud nõuded.

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud – ja kulud"

Derivatiivid

Derivatiivide edasine kajastamine toimub õiglasest väärtusest, mis leitakse noteeritud turuhindade ja Eesti Panga ametlike vahetuskursside järgi.

Derivatiivid kajastatakse bilansis varana, kui nende turuväärtus on positiivne, ning kohustusena, kui turuväärtus on negatiivne.

Kasumid/kahjumid derivatiividelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

Muud finantsvarad

Muud finantsvarad kajastatakse edaspidi nende õiglasest väärtusest. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse need finantsvarasid nende korrigeeritud

soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kasumid/kahjumid muudelt finantsvaradelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulu ja -kulu".

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjate aktsiatesse

Tütarettevõtja on ettevõte, mille tegevust emaettevõtja kontrollib. Sidusettevõtja on ettevõte, mille üle investoril on oluline mõju, kuid mis ei ole tütarettevõtja. Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, s.t. et investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida järgmistel perioodidel korrigeeritakse:

- investori osalusega muutustes tütar- ja sidusettevõtja omakapitalis;
- omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga;
- omandamisel tekkinud omandatud varade õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga;
- investori ning tütar- ja/või sidusettevõtjate omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumite ja kahjumite elimineerimisega.

Eelpool nimetatud korrigeerimistest tulenevad kasumid ja/või kahjumid moodustavad kapitaliosaluse meetodi kasumi/kahjumi, mida kasumiaruandes kajastatakse real "Finantstulud ja -kulud".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid / kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real "muud ärikulud" / "muud äritulud".

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara

kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--|---------|
| • Maa | 0% |
| • Ehitised ja rajatised | 3-15 % |
| • Masinad ja seadmed | 8-20 % |
| • Transpordivahendid | 15-25 % |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 20-40 % |

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on kõrgem. Vara neto müügihinna määramisel kasutatakse ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Ettevõtte ühe tootmisliini puhul on nõutud tehnilise ülevaatuseteostamine iga 2 aasta järel. Nimetatud perioodilise ülevaatusete seotud kulud kapitaliseeritakse ja kajastatakse eraldi arvelevõetud varana põhivararühmas "masinad ja seadmed". Ülevaatusete seotud väljaminekute amortisatsiooniperiood vastab ülevaatusete perioodilisusele, s.o. 2 aastat.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

- | | |
|--|--------|
| • Arenguväljaminekud | 20% |
| • Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. | 20-33% |
| • Firmaväärtus | 25% |

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Ettevõtete ühendamisel tekkinud positiivse firmaväärtuse amortisatsioon kajastatakse analoogiliselt teiste immateriaalsete põhivarade amortisatsiooniga kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja –kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni).

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 22/78. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, s.t. sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Pikaajalised võlakohustused

	2007. a	2006. a
Pikaajalised võlakohustused kokku	1 024 670	1 024 670
sh. kohustuste lühiajaline osa	0	0
sh. kohustuste pikaajaline osa	1 024 670	1 024 670

Pikaajalised laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused koosnevad 31.12.2007. a seisuga omanike laenudest:

Marek Jõgi'lt	767 385 krooni
Peeter Stamberg'lt	257 285 krooni.

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	40 082
2007. aasta kasum/kahjum	-32 820
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007:	7 262

Juhatus teeb ettepaneku katta 2007. aasta kahjum eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Marek Jõgi	juhatuse liige		28.06.2008
Peeter Stamberg	juhatuse liige		28.06.2008

OÜ SOBC Invest osanike nimekiri (üle 10% osadest)

Seisuga 31.12.2007

Marek Jõgi	50,00% osadest	1tk	20 000 krooni
Peeter Stamberg	50,00% osadest	1tk	20 000 krooni
Kokku		2tk	40 000 krooni

Majandusaasta aruande allkirjad

SOBC Invest Osäühing (registrikood: 11012822) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Peeter Stamberg (Juhatuse liige) - kinnitanud 29.06.2008