

321344

Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSE TULNUD

21-08-2008

## Majandusaasta aruanne

.....  
Anne MAJUTENKO

### OÜ SPECIALFINS

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2007  
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2007

Äriregistri kood 10923639  
Aadress: Tedre 6, Kose, Harjumaa  
Telefon: +372 5228718  
Faks:  
Elektronpost karmo@specialfins.com  
Interneti kodulehekülj www.specialfins.com  
Tegevjuht Kristiina Maasik

Lisatud dokumendid  
1. Kasumi jaotamise ettepanek  
2. Osanike nimekiri

## Sisukord

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| TEGEVUSARUANNE .....                                                               | 3  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....                                                  | 4  |
| Tegevjuhtkonna deklaratsioon .....                                                 | 4  |
| Bilanss.....                                                                       | 5  |
| Kasumiaruanne [SKEEM 1].....                                                       | 6  |
| Rahavoogude aruanne.....                                                           | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne.....                                                  | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad .....                                           | 9  |
| Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ..... | 9  |
| Lisa 2 Raha .....                                                                  | 13 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed .....                                                  | 13 |
| Lisa 4 Varud.....                                                                  | 13 |
| Lisa 5 Materiaalne põhivara.....                                                   | 13 |
| Lisa 6 Immateriaalne põhivara.....                                                 | 14 |
| Lisa 7 Laenukohustused.....                                                        | 15 |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed .....                                                   | 15 |
| Lisa 9 Maksud.....                                                                 | 16 |
| Lisa 10 Muud võlad .....                                                           | 16 |
| Lisa 11 Tingimuslikud kohustused .....                                             | 16 |
| Lisa 12 Omakapital.....                                                            | 16 |
| Lisa 13 Müügitulu.....                                                             | 17 |
| Lisa 14 Muud äritulud ja muud ärikulud.....                                        | 17 |
| Lisa 15 Kaubad ja teenused .....                                                   | 18 |
| Lisa 16 Muud tegevuskulud.....                                                     | 18 |
| Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega .....                                          | 18 |
| Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele .....                           | 19 |
| 1. KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....                                                 | 20 |

## TEGEVUSARUANNE

SpecialFins OÜ on asutatud 23.01.2003.a. allvee kalapüüdjatele, vetelpäästjatele ja vabasukeldujatele mõeldud spetsiifiliste kõrgekvaliteediliste ujumisestade tootmiseks. Meie eesmärgiks on pakkuda kliendile ujumisestades mis on käsitsi valmistatud kummist ja klaasplastist ning mille valmistamisel on lähtutud kliendi eri soovidest. Tänapäevaks oleme saavutanud kindla koha selles valdkonnas. Kalapüügi spordi ja vabasukeldujate seas oleme tuntud kui üks innovatiivsemaid tootjaid maailmas ja samas ka kui kõige eksklusiivsemate ja kõrgekvaliteediliste toodete pakkuja.

Oma toodangut ekspordime üle kogu maailma kõikjale, kasutades selleks erinevaid postiteenuseid.

2007. aastal eksportisime oma toodangut 39 erinevasse riiki.

2007. aastal suurenes oluliselt vabasukeldumises kasutatavate monolestade kogus, kuna antud ala kogub maailmas üha rohkem populaarsust.

2007 aastal toimunud allvee ragbi maailmameistrivõistlustel osales üle 1000 sportlase, maailmameistriks tuli Soome rahvuskoondis kus kõik mehed kasutasid SpecialFinsi lesti.

Meie peamiseks müügikanaliks on veebilehekülg ([www.specialfins.com](http://www.specialfins.com)), mille kaudu toimub toodangu tellimine ning samas on ka võimalik sealt kaudu teostada krediit kaardi makseid.

Üheks olulisemaks müügi teguriks on teeninduse kõrge tase, tänu millele oleme saavutanud edu ja klientide tunnustuse.

2007 aasta keskel tekkisid firmal raskused kvaliteetse klaasriide hankimisel, endine tarnija ei suutnud enam tagada kvaliteeti ning me olime sunnitud tarnijat vahetama. See muudatus tõi aga kaasa planeerimatud kulud toote arendusse ning sellel perioodil ei olnud võimalik planeeritud toodangut realiseerida kuna toode oli ebakvaliteetne. 2007 aasta lõpuks oli meil uus tarnija leitud ning vajalikud toote testid ja proovipartiid valmistatud. Aasta lõpul saime jätkata oma plaanitud tootmist juba uue kvaliteetse materjaliga. 2008 aasta algul muutsime ära ka toote hinnad kuna see uus materjal oli eelmisest oluliselt kallim.

Seoses selle materjali probleemiga keset hooaega tekkisid firmal makseraskused aasta lõpuks, 2008 aasta algul ajatasime maksuameti võla ning leppisime kokku ka teiste suuremate tarnijatega maksegraafiku.

2008 aasta märtsist kolisime Tallinnast ära Harju Kosele odavamale tootmispiinnale.

Tänapäeval jätkame endiselt ujumisestade tootmist ja uute toodete arendamist.

Ujumisestadega seotud firma käivet soovime suurendada 2008. aastal 15-20% võrra.

2007. aastal tegutsesime ka Eestis veel kahes erinevas valdkonnas.

1. Sukeldumis ja surfi ülikondade parandus. Meie klientideks on eraisikud kui ka riiklikud asutused näiteks Merevägi, Päästeamet, Piirivalve Lennusalk ja paljud teised.

2008 aastal planeerime selles valdkonnas olulist käibe kasvu kuna üha populaarsemaks on muutunud igasugused veespordialad kus kasutatakse erinevaid neopreenist ja teistest materjalidest kaitse ülikondi. Antud valdkonnas puudub hetkel teenendaja ning meil on olemas selleks kõik oskused ja vahendid.

2. Tegutseme haljastuse ja maastikuarhitektuuri valdkonnas kuna olemas on teadmised, kogemused ja töövahendid. 2007 aastal lõpetas tegevjuht maastikuarhitektuuri eriala ning tegutseb firmas käesoleval hetkel sellel alal.

2008. aastal planeerime selles valdkonnas käibe kasvu.

2008. aastal soovib firma investeerida toote arendusse mis hõlmab ujumisestades ning väiksematesse tootmisvahendites mis on seotud haljastusega. Olulisi investeeringuid firma ette ei kavatse võtta 2008.aastal.

Juhatuse liikmele 2007.a. juhatuse liikme tasu ei makstud.

OÜ SpecialFins keskmine töötajate arv majandusaastal oli 4 töötajat. 2007.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 465 853 krooni

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE****Tegevjuhtkonna deklaratsioon**

OÜ SpecialFins 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 ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2007 ja aastaaruande koostamispäeva 25.06.2008 vahemikul.

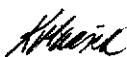
Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal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

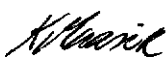
Juhatuse hinnangul on OÜ SpecialFins jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2007.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas, 30. juunil ..... 2008.a

Kristiina Maasik

  
\_\_\_\_\_  
Juhatuse liige  
(ees- ja perekonnanimi)

Juhatuse liige  \_\_\_\_\_

**Bilanss**  
(kroonides)

| <b>AKTIVA (VARAD)</b>                     | <i>Lisa nr.</i> | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2006</b> |
|-------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>Käibevara</b>                          |                 |                   |                   |
| Raha                                      | 2               | 1 011             | 1 879             |
| Nõuded ja ettemaksed                      | 3               | 75 775            | 76 134            |
| Varud                                     | 4               | 184 826           | 298 697           |
| <b>Käibevara kokku</b>                    |                 | <b>261 612</b>    | <b>376 710</b>    |
| <b>Põhivara</b>                           |                 |                   |                   |
| Materiaalne põhivara                      | 5               | 125 498           | 190 455           |
| Immateriaalne põhivara                    | 6               | 446 524           | 489 367           |
| <b>Põhivara kokku</b>                     |                 | <b>572 022</b>    | <b>679 822</b>    |
| <b>AKTIVA (VARAD) KOKKU</b>               |                 | <b>833 634</b>    | <b>1 056 532</b>  |
| <b>PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)</b> |                 |                   |                   |
| <b>KOHUSTUSED</b>                         |                 |                   |                   |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>            |                 |                   |                   |
| Laenukohustused                           | 7               | 90 229            | 85 055            |
| Võlad ja ettemaksed                       | 8;9;10          | 467 387           | 447 043           |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>      |                 | <b>557 616</b>    | <b>532 098</b>    |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>            |                 |                   |                   |
| Pikaajalised laenukohustused              | 7               | 225 498           | 303 842           |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b>      |                 | <b>225 498</b>    | <b>303 842</b>    |
| <b>OMAKAPITAL</b>                         |                 |                   |                   |
| Osakapital nimiväärtuses                  |                 | 40 000            | 40 000            |
| Kohustuslik reservkapital                 |                 | 4 000             | 4 000             |
| Jaotamata kasum                           |                 | 6 520             | 176 592           |
| <b>Omakapital kokku</b>                   |                 | <b>50 520</b>     | <b>220 592</b>    |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>           |                 | <b>833 634</b>    | <b>1 056 532</b>  |

**Kasumiaruanne [SKEEM 1]**  
 (kroonides)

|                                        | <i>Lisa nr.</i> | <b>2007</b>     | <b>2006</b>    |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Müügitulu                              | 13              | 2 019 455       | 2 795 185      |
| Muud äritulud                          | 14              | 31 840          | 1 996          |
| Kaubad ja teenused                     | 15              | -1 062 875      | -1 272 263     |
| Mitmesugused tegevuskulud              | 16              | -537 206        | -584 194       |
| Tööjõukulu                             |                 |                 |                |
| Palgakulu                              |                 | -343 379        | -453 414       |
| Sotsiaalmaks                           |                 | -122 474        | -151 467       |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus      | 6;7             | -121 351        | -118 908       |
| Muud ärikulud                          | 14              | -10 858         | -64 104        |
| <b>Ärikasum (- kahjum)</b>             |                 | <b>-146 848</b> | <b>152 831</b> |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>          |                 |                 |                |
| Intressikulud                          |                 | -23 227         | -31 244        |
| kahjum valuutakursi muutustest         |                 |                 |                |
| Muud finantstulud ja- kulud            |                 | 3               | 26             |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>    |                 | <b>-23 224</b>  | <b>-31 218</b> |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum/ kahjum</b> |                 | <b>-170 072</b> | <b>121 613</b> |

**Rahavoogude aruanne**[kaudmeetodil, alustades ärikasumist]  
(kroonides)

|                                                   | <i>Lisa nr.</i> | <b>2007</b>     | <b>2006</b>     |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                     |                 | <b>126 142</b>  | <b>305 043</b>  |
| Ärikasum (-kahjum)                                |                 | -146 848        | 152 831         |
| Korrigeerimised:                                  |                 |                 |                 |
| Kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest         |                 | 0               | 54 989          |
| Kahjum põhivara üleandmisest                      |                 | 0               | 98 310          |
| Kahjum varude üleandmisest                        |                 | 1 565           | 537 623         |
| Kasum kohustuste mahakandmisest                   |                 | -10 072         | -453 933        |
| Kasum laenust loobumisest                         |                 | -19 874         | -182 000        |
| Põhivara kulum                                    |                 | 121 351         | 118 908         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 3               | 359             | -65 424         |
| Varude muutus                                     | 4               | 112 306         | 113 044         |
| Äritegevusega seotud kohustuste muutus            | 8               | 67 355          | -69 305         |
| <b>Rahavood finantstegevusest</b>                 |                 | <b>-23 224</b>  | <b>-31 218</b>  |
| Intressikulud                                     |                 | -23 227         | -31 244         |
| Muud finantstulud ja -kulud                       |                 | 3               | 26              |
| <b>Rahavood äritegevusest kokku</b>               |                 | <b>102 918</b>  | <b>273 825</b>  |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>           |                 | <b>0</b>        | <b>-45 159</b>  |
| Materiaalse põhivara ost                          |                 | 0               | -50 159         |
| Lackumine materiaalse põhivara müügist            |                 | 0               | 5 000           |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>          |                 | <b>-103 786</b> | <b>-268 964</b> |
| Saadud muud lühiajalist laenu                     | 10              | 19 874          | 40 000          |
| Saadud muude laenude tagasimaksed                 | 10              | -34 500         | -217 012        |
| Saadud pikaajaliste laenude tagasimaksed          | 7               | -85 055         | -85 055         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                | 7               | 0               | -6 897          |
| Järelmaksu tagasimaksed                           | 7               | -4 105          | 0               |
| <b>Rahavood kokku</b>                             |                 | <b>-868</b>     | <b>-40 298</b>  |
| Raha ja pangakontod aasta alguses                 |                 | 1 879           | 42 177          |
| Raha ja pangakontod aasta lõpus                   |                 | 1 011           | 1 879           |
| <b>Raha ja pangakontode netomuutus</b>            |                 | <b>-868</b>     | <b>-40 298</b>  |

**Omakapitali muutuste aruanne**  
(kroonides)

|                            | <b>Osakapital</b> | <b>Kohustuslik<br/>reservkapital</b> | <b>Jaotamata<br/>kasum/kahjum</b> | <b>Kokku</b>   |
|----------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>Saldo 31.12.2005</b>    | 40 000            | 4 000                                | 54 979                            | <b>98 979</b>  |
| Aruandeperioodi puhaskasum |                   |                                      | 121 613                           |                |
| <b>Saldo 31.12.2006</b>    | 40 000            | 4 000                                | 176 592                           | <b>220 592</b> |
| Aruandeperioodi puhaskasum |                   |                                      | -170 072                          |                |
| <b>Saldo 31.12.2007</b>    | 40 000            | 4 000                                | 6 520                             | <b>50 520</b>  |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ SpecialFins 2007. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Raha ja raha ekvivalendid

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

### Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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 vähendamisenä.

### Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest 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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil real "Kaubad ja teenused"

**Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.)

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.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| Muud masinad ja seadmed    | 4-10 aastat |
| Muu inventar ja IT seadmed | 3-5 aastat  |

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

**Immateriaalne põhivara**

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

|                                                                           |             |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 5-25 aastat |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|

**Rendiarvestus**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

***Ettevõtte kui rentnik***

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

**Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. 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.

**Ettevõtte tulumaks**

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 (kuni 31.12.2007 kehtis maksumäär 22/78) 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

**Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused**

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Tulude arvestus

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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

#### *Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt*

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega [tehtud tööde ülevaatus või bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest].

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastast 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**

|                   | <u>31.12.2007</u> | <u>31.12.2006</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Pangakontod       | 1 011             | 1 879             |
| <b>Raha kokku</b> | <b>1 011</b>      | <b>1 879</b>      |

**Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed**

|                                                 | <u>31.12.2007</u> | <u>31.12.2006</u> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nõuded ostjate vastu                            | 25 368            | 3 474             |
| <b>Nõuded ostjate vastu kokku</b>               | <b>25 368</b>     | <b>3 474</b>      |
| <br>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 9) | 5 384             | 10 417            |
| Ettemakstud tulevaste perioodide kulud          | 45 023            | 62 243            |
| <b>Ettemaksed kokku</b>                         | <b>50 407</b>     | <b>72 660</b>     |
| <b>Nõuded ja ettemaksed kokku</b>               | <b>75 775</b>     | <b>76 134</b>     |

**Lisa 4 Varud**

|                                      | <u>31.12.2007</u> | <u>31.12.2006</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tooraine ja materjal                 | 146 243           | 251 197           |
| Valmistoodang                        | 38 500            | 47 500            |
| Lõhijajalised ettemaksed tarnijatele | 83                | 0                 |
| <b>Varud kokku</b>                   | <b>184 826</b>    | <b>298 697</b>    |

*Varude allahindamist ei ole toimunud*

**Lisa 5 Materiaalne põhivara**

|                                  | Masinad ja<br>seadmed | Muu<br>inventar | Kapitaliseeritud<br>parendused | Kokku          |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2005</b> | <b>175 000</b>        | <b>388 077</b>  | <b>61 891</b>                  | <b>624 968</b> |
| Soetamine                        | 0                     | 50 159          | 0                              | 50 159         |
| Müük (-)                         | 0                     | -8 466          | 0                              | -8 466         |
| Mahakandmine (-)                 | -175 000              | -111 540        | 0                              | -286 540       |
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2006</b> | <b>0</b>              | <b>318 230</b>  | <b>61 891</b>                  | <b>380 121</b> |
| Soetamine                        | 0                     | 13 551          | 0                              | 13 551         |
| s.h. järelmaksuga                | 0                     | 13 551          | 0                              | 13 551         |
| <b>Soetusmaksumus 31.12.2007</b> | <b>0</b>              | <b>331 781</b>  | <b>61 891</b>                  | <b>393 672</b> |

|                                       |                |                |               |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2005</b> | <b>17 500</b>  | <b>106 119</b> | <b>24 757</b> | <b>148 376</b> |
| Aruandeaastal arvestatud kulum (+)    | 2 916          | 60 771         | 12 378        | 76 065         |
| Müüdud põhivara kulum (-)             | 0              | -1 129         | 0             | -1 129         |
| Mahakantud põhivara kulum (-)         | -20 416        | -13 230        | 0             | -33 646        |
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2006</b> | <b>0</b>       | <b>152 531</b> | <b>37 135</b> | <b>189 666</b> |
| Aruandeaastal arvestatud kulum (+)    | 0              | 66 130         | 12 378        | 78 508         |
| <b>Akumuleeritud kulum 31.12.2007</b> | <b>0</b>       | <b>218 661</b> | <b>49 513</b> | <b>268 174</b> |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2005</b>        | <b>157 500</b> | <b>281 958</b> | <b>37 134</b> | <b>476 592</b> |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2006</b>        | <b>0</b>       | <b>165 699</b> | <b>24 756</b> | <b>190 455</b> |
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2007</b>        | <b>0</b>       | <b>113 120</b> | <b>12 378</b> | <b>125 498</b> |

### Lisa 6 Immateriaalne põhivara

|                                  | Ostetud<br>litsentsid | Muu<br>immateriaalne<br>põhivara | KOKKU          |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2005</b>  |                       |                                  |                |
| Soetusmaksumus                   | 533 989               | 48 864                           | 582 853        |
| Akumuleeritud kulum              | -25 596               | -25 047                          | -50 643        |
| <b>Jääkmaksumus</b>              | <b>508 393</b>        | <b>23 817</b>                    | <b>532 210</b> |
| <b>2006. a toimunud muutused</b> |                       |                                  |                |
| Amortisatsioonikulu              | -33 070               | -9 773                           | -42 843        |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2006</b>  |                       |                                  |                |
| Soetusmaksumus                   | 533 989               | 48 864                           | 582 853        |
| Akumuleeritud kulum              | -58 666               | -34 820                          | -93 486        |
| <b>Jääkmaksumus</b>              | <b>475 323</b>        | <b>14 044</b>                    | <b>489 367</b> |
| <b>2007. a toimunud muutused</b> |                       |                                  |                |
| Amortisatsioonikulu              | -33 070               | -9 773                           | -42 843        |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2007</b>  |                       |                                  |                |
| Soetusmaksumus                   | 533 989               | 48 864                           | 582 853        |
| Akumuleeritud kulum              | -91 736               | -44 593                          | -136 329       |
| <b>Jääkmaksumus</b>              | <b>442 253</b>        | <b>4 271</b>                     | <b>446 524</b> |

**Lisa 7 Laenukohustused**

|                               | <i>Tagasimakse tähtaeg</i> |                |                      |                        |                   |
|-------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------|------------------------|-------------------|
|                               | Saldo<br>31.12.2007        | 12 kuu jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul | Tagasimakse<br>tähtaeg | Intressi-<br>määr |
| Pikaajalised pangalaenud      | 303 842                    | 85 055         | 218 787              | 30.06.2011             | 6,26%             |
| Järelmaksukohustused          | 11 885                     | 5 174          | 6 711                | 23.02.2010             | 16%               |
| <b>Kokku</b>                  | <b>315 727</b>             | <b>90 229</b>  | <b>225 498</b>       |                        |                   |
| s.h pikaajaline laenukohustus | 225 498                    |                |                      |                        |                   |

|                               | <i>Tagasimakse tähtaeg</i> |                |                      |                        |                   |
|-------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------|------------------------|-------------------|
|                               | Saldo<br>31.12.2006        | 12 kuu jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul | Tagasimakse<br>tähtaeg | Intressi-<br>määr |
| Pikaajalised pangalaenud      | 388 897                    | 85 055         | 303 842              | 30.06.2011             | 6,26%             |
| <b>Kokku</b>                  | <b>388 897</b>             | <b>85 055</b>  | <b>303 842</b>       |                        |                   |
| s.h pikaajaline laenukohustus | 303 842                    |                |                      |                        |                   |

*Pangalaenu all on kajastatud pikaajaline laen Nordea Pangast.*

**Lisa 8 Võlad ja ettemaksed**

|                                  | 31.12.2007     | 31.12.2006     |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 212 900        | 179 003        |
| Võlad töövõtjatele               | 19 000         | 36 545         |
| Maksuvõlad (lisa 9)              | 74 976         | 36 751         |
| Muud võlad (lisa 10)             | 160 511        | 194 744        |
| <b>Võlad ja ettemaksed kokku</b> | <b>467 387</b> | <b>447 043</b> |

**Lisa 9 Maksud**

|                            | 31.12.2007   |               | 31.12.2006   |               |
|----------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|                            | Ettemaks     | Võlg          | Ettemaks     | Võlg          |
| Käibemaks                  | 5 384        | 0             | 9936         | 0             |
| Üksikisiku tulumaks        | 0            | 6 922         | 0            | 12 995        |
| Sotsiaalmaks               | 0            | 66 713        | 0            | 22 196        |
| Kohustuslik kogumispension | 0            | 416           | 0            | 618           |
| Töötuskindlustusmaks       | 0            | 925           | 0            | 942           |
| <b>Kokku</b>               | <b>5 384</b> | <b>74 976</b> | <b>9 936</b> | <b>36 751</b> |

**Lisa 10 Muud võlad**

|                        | <i>Tagasimakse tähtaeg</i> |                |             |
|------------------------|----------------------------|----------------|-------------|
|                        | Saldo                      |                | Tagasimakse |
|                        | 31.12.2007                 | 12 kuu jooksul | tähtaeg     |
| Krediitkaardi kohustus | 15 913                     | 15 913         | 10.01.2008  |
| Omaniku laen           | 144 598                    | 144 598        | 31.12.2008  |
| <b>Kokku</b>           | <b>160 511</b>             | <b>160 511</b> |             |
| s.h pikaajalised võlad | 0                          |                |             |

|                        | <i>Tagasimakse tähtaeg</i> |                |             |
|------------------------|----------------------------|----------------|-------------|
|                        | Saldo                      |                | Tagasimakse |
|                        | 31.12.2006                 | 12 kuu jooksul | tähtaeg     |
| Krediitkaardi kohustus | 15 646                     | 15 646         | 10.01.2007  |
| Omaniku laen           | 179 098                    | 179 098        | 31.12.2007  |
| <b>Kokku</b>           | <b>194 744</b>             | <b>194 744</b> |             |
| s.h pikaajalised võlad | 0                          |                |             |

**Lisa 11 Tingimuslikud kohustused****Tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2007 moodustas 6 520 krooni (31. detsember 2005: 176 592 krooni). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007

kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007: 22/78) netodividendina väljamakstavalt

summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5 151 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks (21%) summas 1 369 krooni. Seisuga 31. detsember 2006 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 137 742 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks (22%) summas 38 850 krooni.

**Lisa 12 Omakapital**

|                               | 31.12.2007 | 31.12.2006 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Osakapital (kroonides)        | 40 000     | 40 000     |
| Osade arv (tk)                | 1          | 1          |
| Osade nimiväärtus (kroonides) | 40 000     | 40 000     |

**Lisa 13 Müügitulu**

OÜ Specialfins müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

| Geograafilised piirkonnad         | 2007             |            | 2006             |            |
|-----------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                   |                  | %          |                  | %          |
| Euroopa                           | 1 097 287        | 54         | 1 657 082        | 59         |
| <i>s.h.Eesti</i>                  | 105 355          | 5          | 387 245          | 14         |
| <i>sh.teised EL liikmesriigid</i> | 844 688          | 42         | 1 157 318        | 41         |
| Aasia                             | 421 615          | 21         | 607 634          | 22         |
| Ameerika                          | 159 820          | 8          | 268 449          | 10         |
| Austraalia                        | 261 597          | 13         | 150 137          | 5          |
| Aafrika                           | 79 136           | 4          | 111 883          | 4          |
| <b>Kokku</b>                      | <b>2 019 455</b> | <b>100</b> | <b>2 795 185</b> | <b>100</b> |

OÜ Specialfins müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

| Tegevusalad                           | 2007             | %          | 2006             | %          |
|---------------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Ostetud kaupade müük                  | 0                | 0          | 279 985          | 10         |
| Kummitoodete tootmine (2219)          | 1 972 855        | 98         | 2 515 200        | 90         |
| Maastiku hooldus ja korrashoid (8130) | 46 600           | 2          | 0                | 0          |
| <b>Kokku</b>                          | <b>2 019 455</b> | <b>100</b> | <b>2 795 185</b> | <b>100</b> |

**Lisa 14 Muud äritulud ja muud ärikulud**

| Muud äritulud                                        | 2007          | 2006         |
|------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Omaniku laenust loobumine                            | 19 874        | 0            |
| Aruande perioodil selgunud eelmiste perioodide tulud | 252           | 1 569        |
| Kasum valuutakursi muutusest                         | 0             | 427          |
| Muud äritulud                                        | 11 714        | 0            |
| <b>Muud äritulud kokku</b>                           | <b>31 840</b> | <b>1 996</b> |

| Muud ärikulud                  | 2007           | 2006           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Kahjum põhivara müügist        | 0              | -2 337         |
| Kahjum põhivara mahakandmisest | 0              | -52 652        |
| Kahjum valuutakursi muutusest  | -2 529         | -3 987         |
| Viivised ja trahvid            | -5 818         | -2 566         |
| Ettevõtte tulumaks             | -949           | -2 562         |
| Muud ärikulud                  | -1 562         | 0              |
| <b>Muud äritulud kokku</b>     | <b>-10 858</b> | <b>-64 104</b> |

**Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused**

|                                 | 2007              | 2006              |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kaubad müügiks                  | 0                 | -61 642           |
| Toore, materjal ja teenused     | -1 062 875        | -1 210 621        |
| <b>Kaubad ja teenused kokku</b> | <b>-1 062 875</b> | <b>-1 272 263</b> |

**Lisa 16 Muud tegevuskulud**

|                                | 2007            | 2006            |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Ruumide rent                   | -30 960         | -48 600         |
| Kommunaalkulud                 | -39 155         | -48 592         |
| Sidekulud                      | -17 444         | -38 443         |
| Bürookulud                     | -13 292         | -26 617         |
| Raamatupidamisteenused         | -48 000         | -48 000         |
| Reklaamikulud                  | -24 420         | -35 934         |
| Tootearenduskulud              | -44 859         | -25 711         |
| Transpordikulud                | -184 943        | -152 561        |
| Komandeeringukulud             | -24 843         | -36 075         |
| Panga teenustasud              | -37 715         | -55 919         |
| Hoolduskulud                   | -13 860         | -34 487         |
| Konsultatsioonikulud           | 0               | -5 200          |
| Väheväärtuslik vara            | -45 647         | -22 074         |
| Muud tegevuskulud              | -12 068         | -5 981          |
| <b>Muud tegevuskulud kokku</b> | <b>-537 206</b> | <b>-584 194</b> |

**Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega**

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist

mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

Osatühingu tegevdirektor, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt

kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Saldod seotud osapooltega:

|                                      | 31.12.2007     | 31.12.2006     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Osanik                               | 144 598        | 179 098        |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b> | <b>144 598</b> | <b>179 098</b> |

**Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele**

OÜ SpecialFins 2007. a majandusaasta aruande on kinnitatud ainuosaniku poolt 30. JUNI 2008  
otsusega.

Kristiina Maasik Kristiina  
Juhatuse liige  
(ees- ja perekonnanimi)

Juhatuse liige Kristiina

## KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum | 176 592  |
| 2007. aasta kahjum                  | -170 072 |

|                                                     |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| <b>Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2007</b> | <b>6 520</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|

Juhatus ettepanek kasumit mitte jaotada,  
kanda eelmiste perioodide jaotamata kasumisse,  
mis kantakse järgmisse aastasse

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| <b>Jaotamata kasumi jääk</b> | <b>6 520</b> |
|------------------------------|--------------|

*K. Mänd*