

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

03.07.2006

A

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Karina Kivimägi

OÜ SOBC INVEST

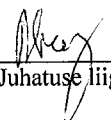
Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2005.a.
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2005 a.
Registrikood:	11012822
Aadress:	Tungla tn 10 - 20 10911, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 56907429
E-mail:	SOBCInvest@hotmail.com
Põhitegevused:	- juriidilised majandus- ja finantskonsultatsioonid.
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	- majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek; - üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri.

03.07.2006

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

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 Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid	13
Lisa 3 Pikaajalised võlakohustused	14
Kasumi jaotamise ettepanek	15
OÜ SOBC Invest osanike nimekiri (üle 10% osadest).....	16


Juhatusel liige

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
03.07.2006

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

SOBC Investi põhitegevuseks on juriidilised majandus- ja finantskonsultatsioonid. 2005. aasta oli ettevõttele esimeseks tegevusaastaks ning olulisi sündmusi, mis oleks mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsseisundit ei toimunud. 2005. aasta oli arenguplaanide läbitöötamine ja ettevõtte edasise strateegia kujundamine. Aruandeaastal ettevõttes töötajad puudusid ning juhatuse liikmetele töötasusid ei makstud. 2006. aastal planeeritakse suurendada investeeringute mahtu ning tõsta tootlikkust.


Juhatuseliige

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
03.07.2006

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

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

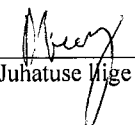
- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ SOBC Invest finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (26.05.2006), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ SOBC Invest on jätkuvalt tegutsev.

Marek Jõgi juhatuse liige

26.05.2006

Peeter Stamberg juhatuse liige

26.05.2006


Juhatuse liige

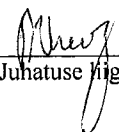
03.07.2006

KASUMIARUANNE

(kroonides)

Skeem 1

	2005	2004
Äritulud		
Müügitulu	0	0
Muud äritulud	0	0
Äritulud kokku	0	0
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	0
Mitmesugused tegevuskulud	3 702	743
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	3 702	743
Ärikasum (-kahjum)	-3 702	-743
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	0	0
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarfirmadesse	0	0
Intressitulud ja -kulud	-109	0
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	3 170	-3 949
Muud finantstulud ja -kulud	27 410	-1 089
Kokku finantstulud ja -kulud	30 470	-5 038
Aruandeaasta puhaskasum	26 769	-5 781
sh emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	0	0
sh vähemusosalus	0	0


Juhatuses liige

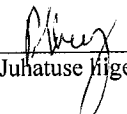
OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

Harju Maakohus
 Registriosakond
SISSE TULNUD
 03.07.2006

BILANSS

(kroonides)

	31.12.2005	31.12.2004
AKTIVA		
Käibevara		
Raha	1 599	32 773
Lühiajalised finantsinvesteeringud	173 959	2 016
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		
Nõuded konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu		
Muud lühiajalised nõuded		
Intressinõuded		
Ettemaksed teenuste eest		
Käibevara kokku	175 558	34 789
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad ja osad	0	0
Materiaalne põhivara		
Maa		
Ehitised		
Masinad ja seadmed		
Muu materiaalne põhivara		
Materiaalne põhivara kokku	0	0
Põhivara kokku	0	0
AKTIVA KOKKU	175 558	34 789
PASSIVA		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused		
Lühiajalised laenud ja võlakirjad		
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele		
Võlad töövõtjatele		
Maksuvõlad		
Muud võlad		
Lühiajalised kohustused kokku	0	0
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	114 570	570
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused		
Pikaajalised kohustused kokku	114 570	570
Kohustused kokku	114 570	570
Omakapital osaühingus		
Vähemusesosalus		
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Ülekurss		
Kohustuslik reservkapital	1 338	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	-5 781	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	25 431	-5 781
Omakapital osaühingus kokku	60 988	34 219
PASSIVA KOKKU	175 558	34 789

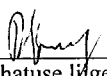

 Juhatuse liige

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
03.07.2006

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

	2005	2004
Osakute arv	2	2
Osakute nominaalväärtus	20 000	20 000
Osakapital nominaalväärtuses	40 000	40 000
Üle nominaalväärtuse saadud summad	0	0
Kohustuslik reservkapital	0	0
Jaotamata kasum aasta alguses	-5 781	0
Aruandeaasta kasum	26 769	0
Reservkapitali suurendamine	1 338	0
Vähemusosa	0	0
Omakapital aasta lõpuks	60 988	40 000

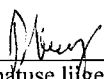

Juhatusel lüige

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2 005	2004
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	-3 702	-743
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	-3 702	-743
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	896	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	-503 589	-103 670
Muude finantsinvesteeringute müük	363 979	100 539
Antud laenud	0	0
Antud laenude tagasimaksed	0	0
Saadud intressid	52	26
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-138 661	-3 105
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	114 000	0
Laenude tagasimaksed	0	0
Arvelduskrediidi muutus	0	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	0
Makstud intressid	-161	0
Aktsiate emiteerimine	0	0
Oma aktsiate tagasiostmine	0	0
Oma aktsiate müük	0	0
Makstud dividendid	0	0
Makstud dividendide tulumaks	0	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	113 839	0
RAHAVOOD KOKKU	-28 524	-3 848
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 773	40 570
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-28 524	-3 848
Valuutakursi muutuse mõju rahale ja raha ekvivalentidele	-2 650	-3 949
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 599	32 773

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


Juhatuses liige

03.07.2006

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 tuhandetes 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

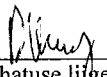
Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha,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

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. 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 väljaastanud tellijale


Juhatuse liige

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

Hariu Maakohus
Registriakond
SISSE TULNUD

03.07.2006

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 koheselt 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 õiglases väärtuses, 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 investeringu väärtuse kohta.

Kauplemisväärtpaberitelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavate 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

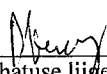
Derivatiivide edasine kajastamine toimub õiglases väärtuses, mis leitakse noteeritud turuhindade ja Eesti Panga ametlike vahetuskursside järgi.

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 õiglases väärtuses. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse muid finantsvarasid nende korrigeeritud


Juhatuse liige

03.07.2006

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu 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, millest 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 ettevõtte, mille tegevust emaettevõtja kontrollib. Sidusettevõtja on ettevõtte, 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.

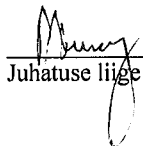
Eelpool nimetatud korrigeerimistest tulenevad kasumid ja/või kahjumid moodustavad kapitaliosaluse meetodi kasumi/kahjumi, mida kasumiaruandes kajastatakse real "Finantstulud ja -kulud".

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


Juhatuses liige

03.07.2006

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

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 materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööest. 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 ülevaatus teostamine iga 2 aasta järel. Nimetatud perioodilise ülevaatusse seotud kulud kapitaliseeritakse ja kajastatakse eraldi arvelevõetud varana põhivararühmas "masinad ja seadmed". Ülevaatusse seotud väljaminekute amortisatsiooniperiood vastab ülevaatuste perioodilisusele, s.o. 2 aastat.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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.


Juhatuse liige

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

registri- ja laenukoht
registriosakond
SIIS TULNUD
03.07.2006

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 juhatause 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

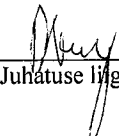
Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 23/77. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri 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.


Juhatause liige

03.07.2006

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".

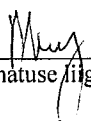
Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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 aastaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid

	Lihtaktsiad ja tuletisinstrumendid	Kokku
Algsaldo 31.12.2004	2 016	2 016
Soetamine aruandeaastal	503 589	503 589
Müük müügihinnas	-363 979	-363 979
Müügikasum (-kahjum)	26 513	26 513
Ümberhindlus	5 820	5 820
Lõppsaldo 31.12.2005	173 959	173 959


Juhatuse liige

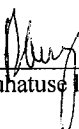
03. 07. 2006

Lisa 3 Pikaajalised võlakohustused

	2005. a	2004. a
Pikaajalised võlakohustused kokku	114 570	570
sh. kohustuste lühiajaline osa	0	0
sh. kohustuste pikaajaline osa	114 570	570

Pikaajalised laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused koosnevad 31.12.2005. a seisuga omanike laenudest:

Marek Jõgi'lt	57 285 krooni
Peeter Stamberg'lt	57 285 krooni.


Juhatusel liige

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

Maaja Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

03.07.2006

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	5 781
2005. aasta kasum (kohustuslik reservkapital maha arvatud)	25 431
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005:	19 650

Juhataja teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Marek Jõgi juhatuse liige

Peeter Stamberg juhatuse liige



26.05.2006

26.05.2006


Juhatuseliige

OÜ SOBC INVEST
Majandusaasta aruanne 2005

Maaja Maakohus
registriosakond
SISSE TULNUD

03.07.2006

OÜ SOBC Invest osanike nimekiri (üle 10% osadest)

Seisuga 31.12.2005

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


Juhatuses liige