

Konsolideerimisgrupi 2007. majandusaasta aruanne

A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ

Reg. nr. 10255043

Postiaadress:	Sõbra 56 51013 Tartu
Telefon:	7 409 999
Faks:	7 409 988
Elektronposti aadress:	pcexpert@pcexpert.ee
Aruandeaasta:	1. jaanuar – 31. detsember
Põhitegevusala:	Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük, EMTAK 2008: 47411
Juhatus:	Ülo Säre Alo Toom Lauri Looga
Audiitor:	Lily Jallai
Omanikud:	Ülo Säre - 50% Alo Toom - 50%

Lisatud dokumendid:

1. Audiitori järeldusotsus
2. Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek
3. Osanike nimekiri (1 lehel)

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE.....	4
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE	
AASTAARUANDELE	7
KONSOLIDEERITUD BILANSS	7
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	10
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	11
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12
LISA 1.	12
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISE ALUSED.....	12
LISA 2.	20
MÜÜGITULU.....	20
LISA 3.	21
ÄRIKULUD JA MUUD ÄRITULUD	21
LISA 4.	22
FINANTSTULUD JA –KULUD.....	22
LISA 5.	22
TULUMAKSUKULU	22
LISA 6.	22
NÕUDED JA ETTEMAKSED.....	22
LISA 7.	23
VARUD	23
LISA 8.	23
PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD.....	23
LISA 9.	24
SIDUSETTEVÕTTED	24
LISA 10.	25
TÜTARETTEVÕTTED.....	25
LISA 11	26
MATERIAALNE PÕHIVARA.....	26
LISA 12.	27
LAENUKOHUSTUSED	27
LISA 13.	28
VÕLAD JA ETTEMAKSED	28
LISA 14.	29
OMAKAPITAL.....	29
LISA 15.	29
KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT.....	29
LISA 16.	30
TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	30
LISA 17.	31
LISA KONSOLIDEERITUD RAHAVOO ARUANDE JUURDE.....	31
LISA 18.	32
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS	32
LISA 19.	33
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE	33
LISA 20.	34
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOO ARUANNE	34

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne 2007

<i>LISA 21.</i>	<i>35</i>
<i>EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE</i>	<i>35</i>
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	36
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	37
JUHATUSE ALLKIRJAD 2007 MAJANDUS- AASTA ARUANDELE	38

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

A&Ü Majandustarkvara OÜ grupi emaettevõtte on A&Ü Majandustarkvara OÜ. Gruppi kuulub veel kaks 100 % tütarettevõtet: Infosüsteemide OÜ ja Puidumüük OÜ. 2007. aasta aruandes on konsolideeritud A&Ü Majandustarkvara OÜ ja selle tütarettevõtete finantsnäitajad rida-realt. 2006. aasta jooksul müüs kontsern oma osalused sidusettevõtetes IT Expert OÜ ja R.I.S. OÜ. 2006.a. osteti 30 %-line osalus sidusettevõttes Investia Eesti OÜ ja omandati 15% Columbus IT Partner Eesti AS aktsiastest. 2007 loodi kaks ettevõtet

A&Ü Majandustarkvara OÜ haldab kaubamärki „Arvutisalong PC EXPERT”, mis on infosüsteemide terviklahendusi pakkuvaid ettevõtteid koondav kaubamärk.

Tänu grupi laiale teenuste valikule, pakub A&Ü Majandustarkvara OÜ võimalust tellida kõik ettevõtjat huvitavad infotehnoloogia lahendused ühest kohast, mis teebki meie grupist ainulaadse omataolise teenuse pakkuja.

A&Ü Majandustarkvara OÜ on keskendunud pikemaajaliste klientide teenindamisele. Peamiseks eesmärgiks on seatud majandustarkvara ja müügisüsteemide müük ning hooldusteenuse osutamine ning klientidele koostöös teiste grupi ettevõtetega komplekslahenduse pakkumine.

Jätakuvalt kuulub A&Ü Majandustarkvara OÜ nende firmade hulka, kes osalevad Microsoft Corporationi poolt pakutavas Microsoft Certified Solution Provider (MCSP) programmis, et kasutada Microsofti tehnoloogiaid erineva suurusega era- ja avaliku sektori klientide äriprobleemide lahendamiseks või võimaluste parandamiseks. A&Ü Majandustarkvara OÜ koos PC expert ettevõtetega kasutavad Microsofti tarkvara selliste lisaväärtusega teenuste pakkumiseks nagu integreerimine, nõustamine, tarkvara kohandamine, rakenduste arendamine, e-äriiga seotud lahenduste arendamine, veebirakenduste majutus, tehniline koolitus ja tugi ning litsentsimisteenused.

PC Expert ettevõtetel on „**Microsoft Gold Certified Partner**” ja „**Microsoft Certified Business Partner**” staatus.

Oleme sertifitseeritud järgmistes pädevusvaldkondades ja omame antud valdkondade sertifitseeritud spetsialiste:

1. Business Process and Integration
2. Information Worker Solutions
3. Microsoft Business Solutions
4. Networking Infrastructure Solutions
5. Small Business Specialist

A&Ü Majandustarkvara OÜ konsolideerib järgmiste tegevusvaldkondade ettevõtteid:

Infosüsteemide OÜ põhitegevuseks on:

- Arvutite ja kontoritehnika müük (Dell, IBM, Microlink Arvutid ja Ordi partner)
- Arvutite ja kontoritehnika remont ja hooldus
- Tarkvaratoodete müük.
- Dell, IBM, Microlink Arvutid ja Ordi kaubamärki kandvate arvutite garantiiremont.
- Arvutite hooldus
- SAF raamatupidamistarkvara müük ja hooldus
- BUUM müügisüsteemide müük ja hooldus
- Microsoft müügisüsteemide müük ja hooldus
- Plastkaartide tootmine
- Traadita andmesidesüsteemide AVAYA ja EXTREME müük ja paigaldus
- Auto-ID ja tööstusautomaatika müük ja paigaldus

Puidumüük OÜ 2007.a. majandusaasta aruande tegemise hetkel ei tegutsenud.

A&Ü Majandustarkvara OÜ omab 42,42 %-list osalust Codewiser OÜ-s, mille tegevusaladeks on:

- Spetsiaaltarkvara loomine (analüüs ja programmeerimine)
- tarkvarapakettide väljatöötamine ja arendus.
- ettevõtte on spetsialiseerunud tarkvaraliste spetsiaalarakenduste loomisele Microsoft .NET keskkonnas

A&Ü Majandustarkvara OÜ omab 25% osalust ettevõttes Vendelin Photo Archiving Solutions OÜ, mille põhitegevuseks on andmebaasiteenused, sh veebi otsingumootori pidamine. Vendelin Photo Archiving Solutions OÜ-l 2007.a. müügitulu ei olnud.

A&Ü Majandustarkvara OÜ omab 50% osalust ettevõttes S4S OÜ, kelle põhitegevuseks on kassa- ja müügisüsteemide arendamine ja müük. S4S OÜ-l 2007.a. müügitulu ei olnud.

2007. aastal jätkas firma tegevust põhitegevusalal, suurendades koostöös teiste grupi ettevõtetega kliendile kompleksteenuste pakkumist.

Viimase kahe majandusaasta tähtsamad näitajad:

Näitaja	2007	2006
Müügitulu	38 087 101	37 608 685
Ärikasum	362 049	922 435
Puhaskasum	407 883	2 350 979
Omakapital aasta lõpus	5 210 716	5 106 833
Põhivara	4 498 193	3 808 286
Varad kokku	11 312 709	10 711 104

2008. aastaks prognoosime müügitulu 44 miljonit krooni.

2007. aastal oli A&Ü Majandustarkvara OÜ grupi töötajate keskmine arv 17 (2006: 16) , töötajatele maksti aasta jooksul töötasusid kokku summas 2 747 283 (2006: 2 298 884) krooni.

Ettevõtte juhatus koosneb kolmest liikmest. Juhatuse liikmetele 2007. aastal tasu ei makstud. Seejuures üks juhatuse liige töötab ka ettevõtte tegevjuhina, kelle tasu 2007.a. oli tegevjuhina töötamise eest 121 877 (2006: 120 534) krooni.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 7 kuni 35 esitatud konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kontsern ja emaettevõtte on jätkuvalt tegutsevad.

Alo Toom

Ülo Säre

Juhatuse liige

Juhatuse liige

Lauri Looga

Juhatuse liige

17. juuni 2008.a.

KONSOLIDEERITUD BILANSS

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne 2007

(kroonides)

	2007.a.	2006.a.	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha	199 722	455 350	
Nõuded ja ettemaksed	3 329 126	4 309 597	6
Varud	3 285 668	2 137 871	7
Käibevara kokku	6 814 516	6 902 818	
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3 929 350	3 693 018	8,9
Materiaalne põhivara	568 843	115 268	11
Põhivara kokku	4 498 193	3 808 286	
VARAD KOKKU	11 312 709	10 711 104	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
<i>Lühiajalised kohustused</i>			
Laenukohustused	1 695 739	0	12
Võlad ja ettemaksed	4 067 908	5 604 271	13
Lühiajalised kohustused kokku	5 763 647	5 604 271	
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	338 346	0	12
Pikaajalised kohustused kokku	338 346	0	
Kohustused kokku	6 101 993	5 604 271	
Omakapital			
Vähemusosa	20 000	0	
Osakapital	500 000	500 000	14
Kohustuslik reservkapital	57 000	57 000	
Jaotamata kasum	4 633 716	4 549 833	
Omakapital kokku	5 210 716	5 106 833	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	11 312 709	10 711 104	

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2007.a.	2006.a.	Lisad
Müügitulu	38 087 101	37 608 685	2
Müüdnud toodangu kulu	-33 912 054	-33 428 559	3
Brutokasum	4 175 047	4 180 126	
Turustuskulud	-2 665 082	-2 445 139	3
Üldhalduskulud	-1 140 773	-869 443	3
Muud äritulud	238 130	130 773	3
Muud ärikulud	-245 273	-73 882	3
Ärikasum	362 049	922 435	
Finantstulud ja -kulud	136 603	1 545 528	4
Kasum enne tulumaksustamist	498 652	2 467 963	
Tulumaks	-90 769	-116 984	
Kasum enne vähemusosa	407 883	2 350 979	
Puhaskasum	407 883	2 350 979	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			Kokku	Vähemus- osalus	Oma- kapital kokku
	Aksia- kapital	Kohustu slik	Jaotamata kasum			
31.12.2005. a	500 000	57 000	2 598 854	3 155 854	0	3 155 854
Dividendide väljakuulutamine			-400 000	-400 000	0	-400 000
Aruandeaasta puhaskasum			2 350 979	2 350 979		
					0	2 350 979
31.12.2006. a	500 000	57 000	4 549 833	5 106 833	0	5 106 833
Dividendide väljakuulutamine			-324 000	-324 000	0	-324 000
Aruandeaasta puhaskasum			407 883	407 883	0	407 883
Vähemosaluse muutus kontserni osaluse muutusest tütarettevõttes					20 000	20 000
31.12.2007. a	500 000	57 000	4 633 716	5 190 716	20 000	5 210 716

Täiendav informatsioon osakapitali ja omakapitali liikumiste kohta on toodud lisas 14.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2007.a.	2006.a.	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum [-kahjum]	362 049	922 435	
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	117 736	110 047	17
Äritegevusega seotud varade muutus	-809 115	-422 190	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 572 381	2 097 170	
Rahavood äritegevusest kokku	-1 901 711	2 707 462	
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	-571 312	-83 323	11
Põhivara müük	0	8 791	11
Põhivara soetus kapitalirendi arvelt	602 100	0	11,15
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-10 000	0	9,10
Tütar- ja sidusettevõtete müük	0	14	9,10
Antud laenud	-1 171 000	-2 206 000	6
Antud laenude tagasimaksed	1 812 790	828 000	
Saadud intressid	35 121	24 185	4
Rahavood investeerimistegevusest kokku	697 699	-1 428 333	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	270 000	170 000	12,13
Laenude tagasimaksed	-120 000	-800 000	12,13
Arvelduskrediidi muutus	1 614 945	0	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-182 961	-20 841	12
Makstud intressid	-124 849	-52 051	4
Osade väljaandmine	20 000	0	10
Makstud dividendid	-436 000	-329 000	
Makstud dividendide tulumaks	-92 751	-102 857	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	948 384	-1 134 749	
RAHAVOOD KOKKU	-255 628	144 380	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	455 350	310 970	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-255 628	144 380	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	199 722	455 350	

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

A&Ü Majandustarkvara OÜ (edaspidi „emaettevõte”) ning tema tütarettevõtete (edaspidi koos „kontsern”) konsolideeritud 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.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab A&Ü Majandustarkvara OÜ ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütarettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil.

Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtusele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglane väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse kohe täies ulatuses perioodituluna (kasumiaruandes real "üldhalduskulud").

Investeering sidusettevõttesse

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Kontsernile kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõttel on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse otse omakapitalis, siis kajastab kontsern oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja kontserni ettevõtete omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Juhul, kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena. Erandiks on olukord, kui kontserni ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Investeering tütar- ja sidusettevõtetele emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 18) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõtte tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar-, ühis- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

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 välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

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. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina

kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

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, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Finantsvarad

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

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:

- “üldhalduskulud” - nõuded ostjate vastu ja muud äritegevusega seotud nõuded;
- “finantstulud ja -kulud (lisas 4 real “muud finantstulud ja -kulud”) – lühiajalised investeerimistegevusega seotud nõuded;
- “finantstulud ja -kulud (lisas 4 real “finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt”) – pikaajalised investeerimistegevusega seotud nõuded.

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

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real “finantstulud – ja kulud” (lisas 4 real – “muud finantstulud ja -kulud” kui tegemist on lühiajaliste nõuetega ning

“finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt” kui tegemist on pikaajaliste nõuetega).

Varud

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 “müüdud toodangu kulu”.

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

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

- | | |
|--|---------|
| • Masinad ja seadmed | 20-40 % |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 20-40 % |

Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike

kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, milles on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "üldhalduskulud". Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

Muu immateriaalne põhivara

Äriühendustest eraldi omandatud immateriaalsed varad võetakse arvele ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- a) varaobjekt on kontserni poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et kontsern saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

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

Immateriaalsete varade puhul hinnatakse, kas tegemist on piiratud või määramata kasuliku elueaga varaga. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset amortisatsiooni meetodit.

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" (lisas 4 real "intressikulu").

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. Kuni 31. detsembrini 2007. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 22/78 ning alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt. 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 kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 14.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni

reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid 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 võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. 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. Rendimaksud jagatakse finantskuluks / -tuluks ja rendikohustuse / -nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

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

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. MÜÜGITULU

Kontserni neto müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad	2007.a.	2006.a.
Eesti	37 914 170	37 469 072
Saksamaa	52 416	118 113
Rootsi Kuningriik	120 515	21 500
Kokku	38 087 101	37 608 685

Tegevusalad	2007.a.	2006.a.
Arvutite, arvuti välisseadmete ja tarkvara jaemüük, EMTAK 2008: 47411	36 079 017	37 103 124
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused, EMTAK 2008: 62091	1 759 656	495 552
Muu müük	248 428	10 009
Kokku	38 087 101	37 608 685

LISA 3.

ÄRIKULUD JA MUUD ÄRITULUD

Müüdnud toodangu kulu	2007.a.	2006.a.
Kaupade, teenuste kulu	-29 944 984	-30 629 006
Ostetud teenus	-675 468	-103 350
Autode rent ja hooldus	-642 778	-579 219
Tööjõukulu	-2 491 492	-2 016 720
Muud kulud	-157 332	-100 264
Müüdnud toodangu kulu kokku	-33 912 054	-33 428 559

Turustuskulud	2007.a.	2006.a.
Ostetud kaubad	0	-156 005
Ostetud teenused	-557 246	-500 721
Reklaamikulud	-213 227	-164 515
Autode rent ja hooldus	-462 983	-368 700
Tööjõukulu	-1 290 473	-1 255 198
Muud kulud	-141 153	0
Turustuskulu kokku	-2 665 082	-2 445 139

Üldhalduskulud	2007.a.	2006.a.
Kontorikulud	-196 847	-148 969
Rendikulu	-144 000	0
Ostetud teenused	-321 168	-314 170
Vee, elektri- ja soojaenergia kulu	-55 104	0
Tööjõukulu	-218 381	-204 643
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-88 330	-96 439
Muud kulud	-116 943	-105 223
Üldhalduskulud kokku	-1 140 773	-869 444

Muud äritulud	2007.a.	2006.a.
Tulu kindlustushüvitisest	0	31 404
Sihtfinantseering	237 550	0
Muud tulud	580	99 369
Muud äritulud kokku	238 130	130 773

Muud ärikulud	2007.a.	2006.a.
Kahjum pv mahakandmisest	-29 406	0
Kahjum valuutakursi muutustest	-542	-182
Kahjum pv müügist	0	-13 608
Viivised ja trahvid	-14 449	-6 851
Muud kulud	-200 876	-53 241
Muud ärikulud kokku	-245 273	-73 882

LISA 4.
FINANTSTULUD JA –KULUD

	2007.a.	2006.a.
Finantstulud ja –kulud sidusettevõtete osadelt (vt. lisa 9)	226 331	1 573 394
Intressitulu	35 121	24 185
Intressikulu	-124 849	-52 051
Finantstulud ja -kulud kokku	136 603	1 545 528

LISA 5.
TULUMAKSUKULU

Kontserni 2007.a. tulumaksukulu summas 90 769 (2006: 116 984 krooni) on dividendidelt arvestatud tulumaks (vt.lisa 13).

LISA 6.
NÕUDED JA ETTEMAKSED

	2007.a.	2006.a.
Nõuded ostjate vastu	2 004 132	2 431 814
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu	0	0
Antud laenud	796 210	1 438 000
Maksude ettemaksed	50 989	50 989
Muud lühiajalised nõuded	396 196	320 860
Ettemaksed teenuste eest	81 599	67 934
Nõuded ostjate vastu kokku	3 329 126	4 309 597

Lootusetuid ja ebatõenäolisi nõudeid seisuga 31.12.2007.a. bilansis ei ole.

**LISA 7.
VARUD**

	2007.a.	2006.a.
Müügiks ostetud kaubad	3 235 518	2 135 921
Ettemaksed varude eest	50 150	1 950
Varud kokku	3 285 668	2 137 871

**LISA 8.
PIKAAJALISED FINANTSINVESTSEERINGUD**

	2007.a.	2006.a.
Sidusettevõtjate osad (vt. lisa 9)	2 128 215	1 891 883
Muud aktsiad ja väärtpaberid	1 801 135	1 801 135
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	3 929 350	3 693 018

Muud aktsiad ja väärtpaberid sisaldavad osalust ettevõttes Columbus IT Partner Eesti AS.

LISA 9. SIDUSETTEVÕTTED

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asuko- ha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist		Investeeringu bilansiline väärtus	
		2007	2006	2007	2006	2007	2006
Vendelin Photo Archiving Solutions OÜ	Eesti	25,00	0,00	9 282	0	9 282	0
CodeWiser OÜ	Eesti	42,42	42,42	150 780	150 697	150 780	150 697
Investia Eesti OÜ	Eesti	30,00	30,00	1 968 153	1 741 186	1 968 153	1 741 186
Kokku						2 128 215	1 891 883

Ühegi sidusettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

2007 ja 2006 on investeeringutes sidusettevõtetesse toimunud järgmised muutused:

	2007	2006
Bilansiline väärtus perioodi alguses	1 891 883	2 105 638
Soetused perioodi jooksul	10 000	14 000
Müügid perioodi jooksul müügihinnas	0	-1 801 149
Kasum sidusettevõtete müükidest	0	577 222
Kapitaliosaluse kasum	226 332	996 172
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	2 128 215	1 891 883

2007.a.asutati ettevõtte Vendelin Photo Archiving Solutions OÜ, milles kontserni osalus asutamisel oli 25%. Asutamisel maksis kontsern osakapitali sisse 10 000 krooni.

LISA 10.

TÜTARETTEVÕTTED

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist	
		2007	2006	2007	2006
Infosüsteemide OÜ	Eesti	100	100	2 278 018	1 837 054
S4S OÜ	Eesti	50	0	20 000	0
Puidumüük OÜ	Eesti	100	100	443 065	498 157
Kokku				2 741 083	2 335 211

Kõik tütarettevõtjad on Eestis registreeritud ettevõtted.

2007.a.asutati ettevõtte S4S OÜ, milles kontserni osalus asutamisel oli 50%.
Asutamisel maksis kontsern osakapitali sisse 20 000 krooni.

LISA 11
MATERIAALNE PÕHIVARA

	Masinad ja seadmed	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2005. a	150 783	150 783
Ostud ja parendused	83 324	83 324
Mahakandmised soetusmaksumuses	-49 641	-49 641
Müügid soetusmaksumuses	-84 000	-84 000
Akumuleeritud amortisatsiooni muutus müügil	61 600	61 600
Akumuleeritud amortisatsiooni muutus mahakandmisel	49 641	49 641
Aruandeaasta amortisatsioon	-96 439	-96 439
Jääkväärtus 31.12.2006. a	115 268	115 268
Ostud ja parendused	571 312	571 312
Mahakandmine soetusmaksumuses	-171 929	-171 929
Mahakantud pv akumuleeritud amortisatsioon	142 522	142 522
Aruandeaasta amortisatsioon	-88 330	-88 330
Jääkväärtus 31.12.2007. a	568 843	568 843

Seisuga 31.12.06:

Soetusmaksumus 31.12.2006. a	228 460	228 460
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2006. a	-113 192	-113 192
Jääkväärtus 31.12.2006. a	115 268	115 268

Seisuga 31.12.07:

Soetusmaksumus 31.12.2007. a	627 843	627 843
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2007. a	-59 000	-59 000
Jääkväärtus 31.12.2007. a	568 843	568 843

LISA 12.
LAENUKOHUSTUSED

2007.a.	Lühiajaline	Pikaajaline osa 1- 5 aastat	Kohustus
	osa		kokku
Arvelduskrediit	1 614 945	0	1 614 945
Kapitalirendi kohustus (lisa 15)	80 794	338 346	419 140
Laenukohustus kokku	1 695 739	338 346	2 034 085

04.03.2005.a. sõlmiti SEB Eesti Ühispank AS-ga arvelduslaenulaenuleping, mille limiit oli 300 000. Lepingu intressimääraks oli 6% aastas ja laenutähtpäev oli 04.03.2006.a. 03.03.2006.a. pikendati arvelduslaenulepingut 04.03.2007.aastani. Intressimääraks oli 5% aastas ja tagatiseks oli hüpoteek kinnistule asukohaga Kruusamäe 12a Tartus. 17.05.2006.a. suurendati arvelduskrediidi limiiti 800 000 kroonini, laenu tagatiseks oli hüpoteek kinnistule, kommertspant ettevõtte varadele ja eraisikute käendused. 02.06.2006.a. suurendati limiiti 1 000 000 kroonini ja 03.10.2006.a. 1 800 000 kroonini. Intressimääraks on panga Eesti krooni laenude baasintress + 2,25 % aastas. 2008.a. pikendati arvelduskrediiti 04.03.2009.aastani. Arvelduskrediidi alusvaluutaks on Eesti kroon. 31.12.2007.a. on kasutatud arvelduskrediidi osa 1 614 945 krooni.

2007.a. on soetatud kapitalirendiga sõiduauto Lincoln Mark LT 5,4 maksumusega 465 254 krooni. Intressimäär aastas on EURO 6 kuu Euribor + marginaal 1,40%. Leping lõpeb 2012. aastal. 2007.a. tagasimakse oli 97 131 krooni.

2007.a. on soetatud kapitalirendiga Sõiduauto Mazda 626 maksumusega 53 100 krooni. Intressimäär aastas on EURO 6 kuu Euribor + marginaal 1,50%. Leping lõpeb 2009.a. aastal. 2007.a. tagasimakse oli 2 083 krooni.

LISA 13.
VÕLAD JA ETTEMAKSED

	2007.a.	2006.a.
Võlad tarnijatele	2 777 323	4 318 611
Võlad töövõtjatele	518 556	511 464
Dividendivõlad	38 000	150 000
Maksuvõlad	392 716	392 815
Võlgnevus osaluse eest	14 000	14 000
Võlgnevus sidusettevõttele ja teistele seotud osapooltele	320 080	209 965
Muud võlad	7 233	4 381
Saadud ettemaksed	0	3 035
Võlad ja ettemaksed kokku	4 067 908	5 604 271

2007.a. väljakuulutatud dividendidest on väljamaksmata 38 000 krooni. Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 10 101 krooni on kajastatud maksuvõlgade hulgas. Dividendide tulumaksukohustus summas 59 742 krooni sisaldab ka summat 21 436 krooni, mis on detsembris välja makstud dividendidelt (76 000 krooni) arvestatud tulumaks.

Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2007.a.	2006.a.
Käibemaks	182 140	154 619
Sotsiaalmaks	89 996	105 058
Kinnipeetud tulumaks	50 264	61 756
Ettevõtte tulumaks	4 898	3 323
Dividendide tulumaks	59 742	61 724
Töötaja töötuskindl.maks	1 589	1 835
Tööandja töötuskindl.maks	796	918
Pensionikindlustusmaks	3 291	3 582
Maksuvõlad kokku	392 716	392 815

LISA 14. **OMAKAPITAL**

Seisuga 31.12.2007 jaguneb emaettevõtte osakapital 500 000 krooni kaheks osaks nimiväärtusega a 250 000 krooni.

Emaettevõtte põhikirjajärgne miinimumkapital on 500 000 krooni ja maksimumkapital 2 000 000 krooni.

2007. aastal kuulutati välja dividende summas 324 000 krooni , millest 31.12.2007.a. seisuga oli välja maksmata 38 000 krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 moodustab 4 633 716 (2006: 4 549 833) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 973 080 (2006: 1 000 963) krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 3 660 636 (2006: 3 548 870) krooni.

LISA 15. **KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT**

Kasutussrendi tingimustel oli emaettevõttel renditud 22 autot, milledest 7 autot kasutas emaettevõtte ise ja 15 autot olid edasi renditud tütar-, sidus ja sõsarettevõtetele, kes autode kulusid, kaasa arvatud rendikulud, kandsid ise. Emaettevõtte tasus kasutussrendi makseid 2007.a. 250 241 (2006: 495 398) krooni ja teised ettevõtted 915 516 (2006: 581 328) krooni.

2007.a. on soetatud kapitalirendiga sõiduauto Lincoln Mark LT 5,4 maksumusega 465 254 krooni. Intressimäär aastas on EURO 6 kuu Euribor + marginaal 1,40%. Leping lõpeb 2012. aastal. 2007.a. tagasimakse oli 97 131 krooni.

2007.a. on soetatud kapitalirendiga Sõiduauto Mazda 626 maksumusega 53 100 krooni. Intressimäär aastas on EURO 6 kuu Euribor + marginaal 1,50%. Leping lõpeb 2009.a. aastal. 2007.a. tagasimakse oli 2 083 krooni.

Rendimakseid müügipinna eest on emaettevõtte tasunud 2007. aastal 246 000 (2006: 216 000) krooni. Osa ruume Tartus, aadressil Riia 26 on antud allrendile Infosüsteemide OÜ-le.

LISA 16.

TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

Kontsern on ostnud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

Müügid	2007.a.	2006.a.
Emaettevõtte	161 134	67 179
Sõsarettevõtte	98 824	58 656
Sidusettevõtte	702 601	462 028
	962 559	587 863

Ostud	2007.a.	2006.a.
Emaettevõtte	702 601	462 028
Sõsarettevõtte	98 824	58 656
Sidusettevõtte	161 134	67 179
	962 559	587 863

Nõuded	2007.a.	2006.a.
Sidusettevõtte	72 130	47 610
Sõsarettevõtte	556 612	299 214
Kontserni töötajad	72 910	6 481
	701 652	353 305

Kohustused	2007.a.	2006.a.
Emaettevõtte	72 130	47 610
Sõsarettevõtte	556 612	299 214
Sidusettevõtte	170 000	170 000
Kontserni töötajad	38 080	154 380
	836 822	671 204

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhindadest oluliselt erinevaid hindasid.

LISA 17.

LISA KONSOLIDEERITUD RAHAVOO ARUANDE JUURDE

Ärikasumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

	2007.a.	2006.a.
Materiaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus	88 330	96 439
Materiaalse põhivara müügisum/-kahjum	0	13 608
Mahakantud põhivara jääkväärtus	29 406	0
Ärikasumi korrigeerimised kokku	117 736	110 047

LISA 18.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS

(kroonides)

	2007.a.	2006.a.
VARAD		
Käibevara		
Raha	94 727	51 934
Nõuded ja ettemaksed	644 681	557 929
Varud	210 071	187 124
Käibevara kokku	949 479	796 987
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3 454 435	3 424 435
Materiaalne põhivara	568 843	115 268
Põhivara kokku	4 023 278	3 539 703
VARAD KOKKU	4 972 757	4 336 690
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Kohustused		
<i>Lühiajalised kohustused</i>		
Laenukohustused	80 794	0
Võlad ja ettemaksed	2 578 899	1 833 651
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>2 659 693</i>	<i>1 833 651</i>
<i>Pikaajalised kohustused</i>		
Pikaajalised laenukohustused	338 346	0
Pikaajalised kohustused kokku	338 346	0
Kohustused kokku	2 998 039	1 833 651
Omakapital		
Osakapital	500 000	500 000
Kohustuslik reservkapital	57 000	57 000
Jaotamata kasum	1 417 718	1 946 039
Omakapital kokku	1 974 718	2 503 039
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 972 757	4 336 690

LISA 19.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2007.a.	2006.a.
Müügitulu	7 403 811	6 299 623
Müüdnud toodangu kulu	-6 062 012	-5 078 388
Brutokasum	1 341 799	1 221 235
Turustuskulud	-794 025	-910 561
Üldhalduskulud	-634 530	-461 352
Muud äritulud	238 022	107 276
Muud ärikulud	-233 941	-48 228
Ärikakahjum	-82 675	-91 630
Finantstulud ja -kulud	-30 877	1 547 802
Kasum [kahjum] enne tulumaksustamist	-113 552	1 456 172
Tulumaks	-90 769	-116 984
Aruandeaasta puhaskasum [kahjum]	-204 321	1 339 188

LISA 20.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOO
ARUANNE

(kroonides)

	2007.a.	2006.a.
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	-82 675	-91 630
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	117 736	110 047
Äritegevusega seotud varade muutus	-109 698	872 047
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	90 159	-1 770
Rahavood äritegevusest kokku	15 522	888 694
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara soetus	-571 312	-83 323
Põhivara soetus kapitalirendi arvelt	602 100	0
Põhivara müük	0	8 791
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-30 000	0
Tütar- ja sidusettevõtete müük	0	14
Antud laenud	-63 800	-310 000
Antud laenude tagasimaksed	63 800	370 000
Saadud intressid	2 738	3 821
Saadud dividendid		
Rahavood investeerimistegevusest kokku	3 526	-10 697
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 097 000	531 000
Laenude tagasimaksed	-327 929	-979 184
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-182 961	-20 841
Makstud intressid	-33 614	-37 169
Makstud dividendid	-436 000	-329 000
Makstud dividendide tulumaks	-92 751	-102 857
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	23 745	-938 051
RAHAVOOD KOKKU	42 793	-60 054
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	51 934	111 988
Raha ja raha ekvivalentide muutus	42 793	-60 054
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	94 727	51 934

LISA 21.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI
MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
31.12.2005.a.	500 000	57 000	1 006 851	1 563 851
Dividendide väljakuulutamine			-400 000	-400 000
Aruandeaasta puhaskasum			1 339 188	1 339 188
31.12.2006a.	500 000	57 000	1 946 039	2 503 039
Dividendide väljakuulutamine			-324 000	-324 000
Aruandeaasta kahjum			-204 321	-204 321
31.12.2007. a	500 000	57 000	1 417 718	1 974 718

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2007. a	2006. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	1 974 718	2 503 039
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-3 454 435	-3 424 435
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	6 670 433	6 028 229
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	5 190 716	5 106 833

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ OSANIKELE

Olen auditeerinud A&Ü Majandustarkvara OÜ konsolideerimisgrupi (edaspidi „kontsern”) 31. detsembril 2007 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 7 kuni 35, mis sisaldab bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ning oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õigsuse eest kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega vastutab kontserni juhatuse. Vastutus hõlmab selliste sisekontrollimeetmete väljatöötamist, kehtestamist ja toimimise tagamist, mis on vajalikud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esituseks, mis ei sisalda pettusest või veast tulenevat olulist väärkasutamist; asjakohaste arvestuspõhimõtete valikut ja rakendamist ning mõistlike raamatupidamislike hinnangute tegemist.

Minu kohustuseks on avaldada auditi tulemuste põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et järgiksin eetikanõudeid ning planeeriksin ja sooritaksin auditi viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

Auditi käigus sooritatakse protseduure, mis on vajalikud auditi tõendusmaterjali hankimiseks raamatupidamise aruandes esitatud arv näitajate ja muu informatsiooni kohta. Auditi protseduuride valik sõltub audiitori hinnangust, sealhulgas raamatupidamise aastaaruandes sisalduva kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkasutamise riskide hinnangust. Riskide hindamisel tutvub audiitor kontserni raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse seisukohalt oluliste sisekontrollimeetmetega. Audiitor tutvub sisekontrollimeetmetega selleks, et kavandada vajalikud auditiprotseduurid, mitte aga selleks, et avaldada arvamust kontserni ettevõtete sisekontrollisüsteemi efektiivsuse kohta. Auditi käigus hinnatakse ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete sobivust, juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute mõistlikkust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi.

Arvan, et auditi käigus hangitud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane, et avaldada arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega olulises osas õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2007.a., mis näitab kasumit 407 883 krooni ja bilansimahuks 11 312 709 krooni, ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.



Tartu, 18. juuni 2008. a.

Lily JALLAI
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr.271

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste aastate jaotamata kasum	4 225 833 krooni
2007. aruandeaasta kasum	407 883 krooni
Suunata eelmiste perioodide jaotamata kasumisse	407 883 krooni
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	4 633 716 krooni

JUHATUSE ALLKIRJAD 2007 MAJANDUS- AASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame A&Ü Majandustarkvara 2007. konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Juhatuse liige
Alo Toom

Juhatuse liige
Lauri Looga

Juhatuse liige
Ülo Säre

18. juunil 2008.a.

A&Ü Majandustarkvara OÜ

Osanike nimekiri

1. Alo Toom (ik 37312246029, elukoht Tartumaa, Ülenurme vald, Metsäääre 16). Osa nimiväärtusega 250 000.- (kakssada viiskümmend tuhat krooni).

2. Ülo Säre (ik 37406132722, elukoht Tartu, Kruusamäe 12a). Osa nimiväärtusega 250 000 .- (kakssada viiskümmend tuhat krooni).

18. juunil 2008.a.

Majandusaasta aruande allkirjad

A & Ü Majandustarkvara osaühing (registrikood: 10255043) 01.01.2007 - 31.12.2007
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

ALO TOOM (juhatuse liige)

Kinnitanud

30.06.2008