

Konsolideerimisgrupi 2006. majandusaasta aruanne

A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ

Reg. nr. 10255043

Postiaadress:	Riia 26, 50405 Tartu
Telefon:	7 409 999
Faks:	7 409 988
Elektronposti aadress:	pcexpert@pcexpert.ee
Aruandeaasta:	1. jaanuar – 31. detsember
Põhitegevusala:	Majandustarkvara müük, -konsultatsioonid ja hooldus EMTAKi järgi 52482
Juhatus:	Ülo Säre Alo Toom Lauri Looga Hannes Kärсна
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	8
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
IMMATERIAALNE PÕHIVARA	27
LISA 13.	28
LAENUKOHUSTUSED	28
LISA 14.	29
VÕLAD JA ETTEMAKSED	29
LISA 15.	30
OMAKAPITAL	30
LISA 16.	30
KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT.....	30
LISA 17.	31
TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	31
LISA 18.	32
LISA KONSOLIDEERITUD RAHAVOO ARUANDE JUURDE.....	32
LISA 19.	33
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS	33
LISA 20.	34
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE	34
LISA 21.	35

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne 2006

<i>EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOO ARUANNE</i>	<i>35</i>
<i>LISA 22.</i>	<i>36</i>
<i>EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE</i>	<i>36</i>
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	38
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006 MAJANDUS- AASTA ARUANDELE	39

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

A&Ü Majandustarkvara OÜ grupi emaettevõtte on A&Ü Majandustarkvara OÜ. Gruppi kuulub veel kaks 100 % tütarettevõtet: Infosüsteemide OÜ ja Puidumüük OÜ. 2006. 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 aktsiatest.

A&Ü Majandustarkvara OÜ põhitegevusalad:

- 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

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 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.

Puidumüük OÜ 2006.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 spetsiaalrakenduste loomisele Microsoft .NET keskkonnas

Viimase kahe majandusaasta tähtsamad näitajad:

Näitaja	2006	2005
Müügitulu	37 608 685	34 421 101
Ärikasum/-kahjum	922 435	- 1 318 318
Puhaskasum/ -kahjum	2 350 979	-387 162
Omakapital aasta lõpus	5 106 833	3 155 854
Põhivara	3 808 286	2 256 421
Varad kokku	10 711 104	7 214 669

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.

Jätkuvalt 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-äri 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 omane 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

2006. aastal jätkas firma tegevust põhitegevusalal, suurendades koostöös teiste grupi ettevõtetega kliendile kompleksteenuste pakkumist.

2007. aastaks prognoosime müügitulu 50 miljonit krooni.

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne 2006

2006. aastal oli A&Ü Majandustarkvara OÜ grupi töötajate keskmine arv 16 ,
töötajatele maksti aasta jooksul töötasusid kokku summas 2 346 704 krooni.

Ettevõtte juhatus koosneb neljast liikmest. Juhatuse liikmetele 2006. aastal tasu ei
makstud. Seejuures üks juhatuse liige töötab ka ettevõtte tegevjuhina, kelle tasu
2006.a. oli tegevjuhina töötamise eest oli 120 534 (2005: 123 331) krooni.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 7 kuni 36 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

Juhatuse liige

Hannes Kärnsna

Juhatuse liige

Ülo Säre

Juhatuse liige

Lauri Looga

Juhatuse liige

18. juuni 2007.a.

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(kroonides)

	2006.a.	2005.a.	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha	455 350	310 970	
Nõuded ja ettemaksed	4 309 597	3 104 735	6
Varud	2 137 871	1 542 543	7
Käibevara kokku	6 902 818	4 958 248	
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3 693 018	2 105 638	8
Materiaalne põhivara	115 268	150 783	11
Põhivara kokku	3 808 286	2 256 421	
VARAD KOKKU	10 711 104	7 214 669	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
<i>Lühiajalised kohustused</i>			
Laenukohustused	0	820 841	13
Võlad ja ettemaksed	5 604 271	3 237 974	14
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>5 604 271</i>	<i>4 058 815</i>	
Kohustused kokku	5 604 271	4 058 815	
Omakapital			
Osakapital	500 000	500 000	15
Kohustuslik reservkapital	57 000	57 000	
Jaotamata kasum	4 549 833	2 598 854	
Omakapital kokku	5 106 833	3 155 854	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	10 711 104	7 214 669	

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2006. a	2005. a	Lisad
Müügitulu	37 608 685	34 421 101	2
Müüdnud toodangu kulu	-33 428 558	-29 897 655	3
Brutokasum	4 180 126	4 523 446	
Turustuskulud	-2 445 139	-1 127 619	3
Üldhalduskulud	-869 444	-4 951 028	3
Muud äritulud	130 773	297 619	3
Muud ärikulud	-73 882	-60 736	3
Ärikasum [-kahjum]	922 435	-1 318 318	
Finantstulud ja -kulud	1 545 528	249 048	4
Kasum [kahjum] enne tulumaksustamist	2 467 963	-1 069 270	
Tulumaks	-116 984	-93 386	
Kasum/-kahjum enne vähemusosa	2 350 979	-1 162 656	
vähemusomanike osa puhaskasumist (-kahjumist)	0	-775 494	
Puhaskasum (-kahjum)	2 350 979	-387 162	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						
	Aksia- kapital	Kohustu- slik reservka- pital	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus- osalus	Omakapital kokku
31.12.2004. a	500 000	57 000	3 286 016	3 843 016	455 020	4 298 036
Dividendide väljakuulutamine			-300 000	-300 000	0	-300 000
Aruandeaasta kahjum			-387 162	-387 162	-775 494	-1 162 656
Vähemosaluse muutus kontserni osaluse muutusest tütarettevõttes				0	320 474	320 474
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

Täiendav informatsioon osakapitali ja omakapitali liikumiste kohta on toodud lisas 15.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2006. a	2005. a	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum [-kahjum]	922 435	-1 318 318	
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	110 047	428 979	18
Äritegevusega seotud varade muutus	-422 190	1 714 619	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 097 170	-1 605 702	
Rahavood äritegevusest kokku	2 707 462	-780 422	
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	-83 323	-254 402	11
Põhivara müük	8 791	276 451	11
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	0	-1 410 000	9,1
Tütar- ja sidusettevõtete müük	14	643 697	9,1
Antud laenud	-2 206 000	-771 000	6
Antud laenude tagasimaksed	828 000	837 000	
Saadud intressid	24 185	1 989	4
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-1 428 333	-676 265	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	170 000	920 000	13,14
Laenude tagasimaksed	-800 000	-120 000	13,14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-20 841	-24 847	13
Makstud intressid	-52 051	-35 924	4
Makstud dividendid	-329 000	-221 000	
Makstud dividendide tulumaks	-102 857	-45 789	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-1 134 749	472 440	
RAHAVOOD KOKKU	144 380	-984 247	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	310 970	1 295 217	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	144 380	-984 247	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	455 350	310 970	

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 hindamiselused.

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 õiglastele väärtustele 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 kohehelt 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 aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse 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 edasise 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 19) 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 õiglasel väärtusel. 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 bilansivälise 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 materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust 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 õiglase 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 ettevõttel 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 2006. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 23/77 ning alates 1. jaanuarist 2007. a on maksumääraks 22/78 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 15.

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. Rendimaksed 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 aastaaruandes 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 aastaaruandes avalikustatud.

LISA 2.

MÜÜGITULU

Kontserni neto müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad	2006.a.	2005.a.
	37 469 072	33 396 983
Saksamaa	118 113	0
Ameerika Ühendriigid	0	1 024 118
Rootsi	21 500	0
Kokku	37 608 685	34 421 101

Tegevusalad	2006.a.	2005.a.
Kontoritehnika ja majandustarkvara müük	37 103 124	26 789 217
Programmeerimisteenus	0	5 552 472
Litsentside müük	0	52 600
Riistvara müük	0	687 429
Tarkvara müük	0	307 153
Teenuste müük	495 552	897 592
Muu müük	10 009	134 638
Kokku	37 608 685	34 421 101

LISA 3.

ÄRIKULUD JA MUUD ÄRITULUD

Müüdnud toodangu kulu	2006.a.	2005.a.
Kaupade ja teenuste kulu	-30 732 356	-22 766 317
Transpordikulu	-579 219	-570 395
Tööjõukulu	-2 016 720	-6 137 131
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	0	-185 827
Muud kulud	-100 263	-237 985
Müüdnud toodangu kulu kokku	-33 428 558	-29 897 655

Turustuskulud	2006.a.	2005.a.
Ostetud kaubad	-156 005	-177 348
Ostetud teenused	-500 721	-651 626
Reklaamikulud	-164 515	-58 812
Transpordikulu	-368 700	0
Tööjõukulu	-1 255 198	-174 772
Muud kulud	0	-65 061
Turustuskulu kokku	-2 445 139	-1 127 619

Üldhalduskulud	2006.a.	2005.a.
Ostetud kaubad	-148 969	-109 779
Ostetud teenused	-314 170	-1 607 998
Tööjõukulu	-204 643	-2 380 799
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-96 439	-241 508
Muud kulud	-105 223	-610 944
Üldhalduskulud kokku	-869 444	-4 951 028

Muud äritulud	2006.a.	2005.a.
Kasum valuutakursi muutustest	0	116 555
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-13 540
Tulu kindlustushüvitisest	31 404	0
Muud tulud	99 369	194 604
Muud äritulud kokku	130 773	297 619

Muud ärikulud	2006.a.	2005.a.
Kahjum valuutakursi muutustest	-182	0
Kahjum pv müügist	-13 608	0
Viivised ja trahvid	-6 851	-58 706
Muud kulud	-53 241	-2 030
Muud ärikulud kokku	-73 882	-60 736

LISA 4.
FINANTSTULUD JA -KULUD

	2006.a.	2005.a.
Finantstulud ja –kulud tütarettevõtete osadelt (vt. lisa 10)	0	-310 536
Finantstulud ja –kulud sidusettevõtete aktsiatelt [ja osadelt] (vt. lisa 9)	1 573 394	595 304
Intressitulu	24 185	1 989
Intressikulu	-52 051	-36 591
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-1 118
Finantstulud ja -kulud kokku	1 545 528	249 048

LISA 5.
TULUMAKSUKULU

Kontserni 2006.a. tulumaksukulu summas 116 984 (2005: 93 386 krooni) on dividendidelt arvestatud tulumaks (vt.lisa 14).

LISA 6.
NÕUDED JA ETTEMAKSED

	2006.a.	2005.a.
Nõuded ostjate vastu	2 431 814	1 652 911
Antud laenud	1 438 000	0
Maksude ettemaksed	50 989	50 989
Muud lühiajalised nõuded	320 860	1 370 409
Ettemaksed teenuste eest	67 934	30 426
Nõuded ostjate vastu kokku	4 309 597	3 104 735

Lootusetuid ja ebatõenäolisi nõudeid seisuga 31.12.2006.a. bilansis ei ole.

**LISA 7.
VARUD**

	2006.a.	2005.a.
Müügiks ostetud kaubad	2 135 921	1 541 854
Ettemaksed varude eest	1 950	689
Varud kokku	2 137 871	1 542 543

**LISA 8.
PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD**

	2006.a.	2005.a.
Sidusettevõtjate osad (vt. Lisa 9)	1 891 883	2 105 638
Muud aktsiad ja väärtpaberid	1 801 135	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	3 693 018	2 105 638

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

LISA 9. SIDUSETTEVÕTTED

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist		Investeeringu bilansiline väärtus	
		2006	2005	2006	2005	2006	2005
IT Expert OÜ	Eesti	0,00	40,00	0	1 416 347	0	1 416 347
R.I.S. OÜ	Eesti	0,00	35,00	0	-127 200	0	0
CodeWiser OÜ	Eesti	42,42	42,42	150 697	689 291	150 697	689 291
Investia Eesti OÜ	Eesti	30,00	0,00	1 741 186	0	1 741 186	0
Kokku						1 891 883	2 105 638

Ühegi sidusettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

2006 ja 2005 on investeeringutes sidusettevõtetesse toimunud järgmised muutused:

	2006	2005
Bilansiline väärtus perioodi alguses	2 105 638	1 050 071
Soetused perioodi jooksul	14 000	1 410 000
Müügid perioodi jooksul müügihinnas	-1 801 149	-659 500
Kasum sidusettevõtete müükidest	577 222	356 803
Bilansilise väärtuse muutus osaluse muutusest tingitud ümberklassifitseerimisest	0	828 494
Kapitaliosaluse kasum	996 172	-880 230
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	1 891 883	2 105 638

2006.a. müüs kontsern oma osaluse R.I.S. OÜ-s saades selle eest rahas 14 krooni, kasum müügist 14 krooni.

01.06.2006 vahetas kontsern oma 40% -lise osaluse sidusettevõttes IT Expert OÜ 15%-lise osaluse vastu ettevõttes Columbus IT Partner Eesti AS. Tehingu hind oli 1 801 135 krooni, kasum tehingust 577 208 krooni.

2006.a. ostis kontsern 30%-lise osaluse ostuhinnaga 14 000 krooni sidusettevõttes Investia Eesti OÜ.

LISA 10.

TÜTARETTEVÕTTED

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist	
		2006	2005	2006	2005
Infosüsteemide OÜ	Eesti	100	100	1 837 054	817 538
Puidumüük OÜ	Eesti	100	100	498 157	498 126
Kokku				2 335 211	1 315 664

Kõik tütarettevõttjad on Eestis registreeritud ettevõtted.

LISA 11

MATERIAALNE PÕHIVARA

	Masinad ja seadmed	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2004. a	460 129	460 129
Ostud ja parendused	65 467	65 467
Lisandumised äriühendusest	188 935	188 935
Väljaminekud tütarettevõtete müügist	-276 451	-276 451
Mahakandmised soetusmaksumuses	-14 696	-14 696
Akumuleeritud amortisatsiooni muutus mahakandmisel	11 267	11 267
Aruandeaasta amortisatsioon	-283 868	-283 868
Ümberklassifitseerimised 1		0
Jääkväärtus 31.12.2005. a	150 783	150 783
Ostud ja parendused	83 324	83 324
Põhivara müük soetusmaksumuses	-84 000	-84 000
Mahakandmine soetusmaksumuses	-49 641	-49 641
Mahakantud pv akumuleeritud amortisatsioon	49 641	49 641
Akumuleeritud amortisatsiooni muutus müügil	61 600	61 600
Aruandeaasta amortisatsioon	-96 439	-96 439
Jääkväärtus 31.12.2006. a	115 268	115 268

Seisuga 31.12.05:

Soetusmaksumus 31.12.2005. a	278 777	278 777
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2005. a	-127 994	-127 994
Jääkväärtus 31.12.2005. a	150 783	150 783

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

LISA 12.
IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Firma- väärtus ¹	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2004	138214	5253	143 467
Aruandeaasta amortisatsioon	-138 214	-5 253	-143 467
Jääkväärtus 31.12.2005	0	0	0
Ostud	0	0	0
Aruandeaasta amortisatsioon	0	0	0
Jääkväärtus 31.12.2006. a	0	0	0

Seisuga 31.12.05:

Soetusmaksumus	184 890	31 519	216 409
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-184 890	-31 519	-216 409

Seisuga 31.12.06:

Soetusmaksumus	184 890	31 519	216 409
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-184 890	-31 519	-216 409

LISA 13.
LAENUKOHUSTUSED

2006.a.	Lühiajaline	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
	osa	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Laenukohustus kokku	0	0	0	0

2005.a.	Lühiajaline	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
	osa	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	800 000	0	0	800 000
Kapitalirendi kohustus (lisa xxx)	19551	0	0	19 551
Muud võlakohustused	1290	0	0	1 290
Laenukohustus kokku	820 841	0	0	820 841

2004.a. oli soetatud järelmaksuga sõiduauto Volvo V40 1.8 maksumusega 84 000 krooni. Intressimäär on 5,5% aastas. Leping lõppes 2006.a. 2006.a. tagasimakse oli 19 551 krooni (2005: 24 847).

2005.a. sai Infosüsteemide OÜ käibevahendite laenu SEB eesti Ühispankalt. Laenu intressimäär oli 6% aastas ja laenu alusvaluuta oli eesti kroon. Laenu tagastamise tähtaeg oli 04. märts 2006.a.. Laen tagastati tähtajaks.

LISA 14.
VÕLAD JA ETTEMAKSED

	2006.a.	2005.a.
Võlad tarnijatele	4 318 611	2 574 131
Võlad töövõtjatele	511 464	305 672
Dividendivõlad	150 000	79 000
Maksuvõlad	392 815	267 642
Võlgnevus osaluse eest	14 000	0
Võlgnevus sidusettevõttele	209 965	0
Muud võlad	4 381	179
Saadud ettemaksed	3 035	11 350
Võlad ja ettemaksed kokku	5 604 271	3 237 974

2006.a. väljakuulutatud dividendidest on väljamaksmata 150 000 krooni. Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 42 308 krooni on kajastatud maksuvõlgade hulgas. Dividendide tulumaksukohustus summas 61 724 krooni sisaldab ka summat 19 416 krooni, mis on detsembris välja makstud dividendidelt (65 000 krooni) arvestatud tulumaks.

Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2006.a.	2005.a.
Käibemaks	154 619	110 282
Sotsiaalmaks	105 058	65 219
Isiku tulumaks	61 756	38 158
Erisoodustuse tulumaks	3 323	1 895
Dividendide tulumaks	61 724	47 597
Töötaja töötuskindl.maks	1 835	1 900
Tööandja töötuskindl.maks	918	948
Pensionikindlustusmaks	3 582	1 643
Maksuvõlad kokku	392 815	267 642

LISA 15.

OMAKAPITAL

Seisuga 31.12.2006 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.

2006. aastal kuulutati välja dividende summas 400 000 krooni , millest 31.12.2006.a. seisuga oli välja maksmata 150 000 krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustab 4 549 833 (2005: 2 598 854) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 000 963 (2005: 597 737) krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 3 548 870 (2005: 2 001 117) krooni.

LISA 16.

KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT

Kasutussrendi tingimustel oli emaettevõttel renditud 19 autot, milledest 9 autot kasutas emaettevõtte ise ja 10 autot olid edasi renditud tütar-, sidus ja sõsarettevõtetele, kes autode kulusid, kaasa arvatud rendikulud, kandsid ise. Emaettevõtte tasus kasutussrendi makseid 2006.a. 495 398 krooni ja teised ettevõtted 581 328 krooni.

2004.a. oli soetatud järelmaksuga sõiduauto Volvo V40 1.8 maksumusega 84 000 krooni. Intressimäär on 5,5% aastas. Leping lõppes 2006.a. 2006.a. tagasimakse oli 19 551 krooni

Rendimakseid müügipinna eest on emaettevõtte tasunud 2006. aastal 216 000 (2005: 216 000) krooni. Osa ruume Tartus, aadressil Riia 26 on antud allrendile Infosüsteemide OÜ-le.

LISA 17.

TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

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

Müügid	2006.a.	2005.a.
Emaettevõtte	67 179	75 755
Sõsaretevõtte	0	381 600
Sidusettevõtte	462 028	1 602 814
Kokku	529 207	2 060 169

Ostud	2006.a.	2005.a.
Emaettevõtte	462 028	1 602 814
Sõsaretevõtte	0	332 833
Sidusettevõtte	67 179	92 890
Kokku	529 207	2 028 537

Nõuded	2006.a.	2005.a.
Sidusettevõtte	47 610	638 809
Sõsaretevõtte	0	456 217
Kontserni töötajad	6 481	0
Kokku	54 091	1 095 026

Kohustused	2006.a.	2005.a.
Emaettevõtte	47 610	601 381
Sidusettevõtte	170 000	0
Kontserni töötajad	154 380	79 180
Kokku	371 990	680 561

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

LISA 18.
LISA KONSOLIDEERITUD RAHAVOO ARUANDE JUURDE

Ärikasumi korrigeerimised koosnevad järgmistest mitterahalistest äritegevusega seotud kasumitest ja kahjumitest:

	2006.a.	2005.a.
Materiaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus	96 439	283 868
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus	0	143 467
Materiaalse põhivara müügikasum/-kahjum	13 608	0
Mahakantud põhivara jääkväärtus	0	3 429
Muud finantskulud	0	-667
Valuutakursi kasum / kahjum	0	-1 118
Ärikasumi korrigeerimised kokku	110 047	428 979

LISA 19.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS

(kroonides)

	2006.a.	2005.a.
VARAD		
Käibevara		
Raha	51 934	111 988
Nõuded ja ettemaksed	557 929	1 586 871
Varud	187 124	90 228
Käibevara kokku	796 987	1 789 087
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3 424 435	1 829 300
Materiaalne põhivara	115 268	150 783
Põhivara kokku	3 539 703	1 980 083
VARAD KOKKU	4 336 690	3 769 170
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Kohustused		
<i>Lühiajalised kohustused</i>		
Laenukohustused	0	20 841
Võlad ja ettemaksed	1 833 651	2 184 478
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>1 833 651</i>	<i>2 205 319</i>
Kohustused kokku	1 833 651	2 205 319
Omakapital		
Osakapital	500 000	500 000
Kohustuslik reservkapital	57 000	57 000
Jaotamata kasum	1 946 039	1 006 851
Omakapital kokku	2 503 039	1 563 851
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 336 690	3 769 170

LISA 20.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2006.a.	2005.a.
Müügitulu	6 299 623	6 420 425
Müüdnud toodangu kulu	-5 078 388	-4 663 301
Brutokasum	1 221 235	1 757 124
Turustuskulud	-910 561	-1 118 013
Üldhalduskulud	-461 352	-480 059
Muud äritulud	107 276	148 360
Muud ärikulud	-48 228	-758
Ärikasum [-kahjum]	-91 630	306 654
Finantstulud ja -kulud	1 547 802	-18 079
Kasum enne tulumaksustamist	1 456 172	288 575
Tulumaks	-116 984	-93 386
Aruandeaasta puhaskasum	1 339 188	195 189

LISA 21.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOO
ARUANNE

(kroonides)

	2006.a.	2005.a.
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	-91 630	306 654
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	110 047	95 452
Äritegevusega seotud varade muutus	872 047	-522 033
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 770	-398 795
Rahavood äritegevusest kokku	888 694	-518 722
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara soetus	-83 323	-65 467
Põhivara müük	8 791	0
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	0	-1 410 000
Tütar- ja sidusettevõtete müük	14	699 500
Antud laenud	-310 000	-174 000
Antud laenude tagasimaksed	370 000	323 695
Saadud intressid	3 821	91
Saadud dividendid		
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-10 697	-626 181
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	531 000	1 649 000
Laenude tagasimaksed	-979 184	-397 912
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-20 841	-24 847
Makstud intressid	-37 169	-18 170
Makstud dividendid	-329 000	-221 000
Makstud dividendide tulumaks	-102 857	-45 789
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-938 051	941 282
RAHAVOOD KOKKU	-60 054	-203 621
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	111 988	315 609
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-60 054	-203 621
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	51 934	111 988

LISA 22.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI
MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
31.12.2004.a.	500000	57000	1111662	1668662 0
Dividendide väljakuulutamine			-300 000	-300 000
Aruandeaasta puhaskasum			195 189	195 189
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
31.12.2006. a	500 000	57 000	1 946 039	2 503 039

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2006. a	2005. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	2 503 039	1 563 851
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-3 424 435	-1 829 300
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	6 028 229	3 421 303
Kokku	5 106 833	3 155 854

SÕLTUMATU AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ OSANIKELE

Olen auditeerinud A&Ü Majandustarkvara OÜ konsolideerimisgrupi (edaspidi „kontsern”) 31. detsembril 2006 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 7 kuni 36, 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 juhatus. 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 kindlustunde otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

Auditi käigus sooritatakse protseduure, mis on vajalikud auditi tõendusmaterjali hankimiseks raamatupidamise aruandes esitatud arvnäitajate 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 õiglase kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2006.a., mis näitab kasumit 2 350 979 krooni ja bilansimahuks 10 711 104 krooni, ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.



Tartu, 18. juuni 2007. a.

Lily JALLAI
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr.271

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste aastate jaotamata kasum	2 198 854 krooni
2006. aruandeaasta kasum	2 350 979 krooni
Maksta dividendideks	1 000 000 krooni
Suunata eelmiste perioodide jaotamata kasumisse	1 350 979 krooni
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	3 549 833 krooni

JUHATUSE ALLKIRJAD 2006 MAJANDUS- AASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame A&Ü Majandustarkvara 2006. konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Juhatuse liige
Alo Toom

Juhatuse liige
Lauri Looga

Juhatuse liige
Ülo Säre

Juhatuse liige
Hannes Kärсна

18. juunil 2007.a.

A&Ü Majandustarkvara OÜ

Osanike nimekiri

1. Alo Toom (ik 37312246029, elukoht Tartumaa, Ülenurme vald, Metsääre 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 2007.a.

Majandusaasta aruande allkirjad

A & Ü Majandustarkvara osaühing (registrikood: 10255043) 01.01.2006 - 31.12.2006
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

ALO TOOM (juhatuse liige)

Kinnitanud

20.06.2007