

Konsolideerimisgrupi 2005. 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
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

KONSOLISEERIMISGRUPI 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
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOO ARUANNE.....	35
LISA 22.....	36

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne 2005

<i>EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE</i>	<i>36</i>
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	38
JUHATUSE ALLKIRJAD 2005 MAJANDUS AASTA ARUANDELE	39

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

A&Ü Majandustarkvara OÜ grupi emaettevõte on A&Ü Majandustarkvara OÜ. Gruppi kuulub veel kaks 100 % tütarettevõtet: Infosüsteemide OÜ ja Puidumüük OÜ. 2005. aasta aruandes on konsolideeritud A&Ü Majandustarkvara OÜ ja selle tütarettevõtete finantsnäitajad rida-realt. 2005.aasta jooksul müüs kontsern oma enamusosalused tütarettevõtetes CodeWiser OÜ, Nordic Investments OÜ ja R.I.S. OÜ. Kuna müük toimus aasta lõpus, siis on ka nende ettevõtete finantsnäitajad konsolideeritud.

A&Ü Majandustarkvara OÜ põhitegevusalad:

- ? Esmaklassiline hooldusmeeskond
- ? SAF raamatupidamistarkvara müük ja hooldus
- ? BUUM müügisüsteemide müük ja hooldus
- ? Microsoft müügisüsteemide müük ja hooldus
- ? Plastkaartide tootmine
- ? Traadita andmesidesüsteemid, AVAYA

A&Ü Majandustarkvara OÜ haldab kaubamärki „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, teebki PC Expert'ist ainulaadse omataolise ettevõtte.

A&Ü Majandustarkvara OÜ konsolideerib järgmiste tegevusvaldkondade ettevõtteid:

Infosüsteemide OÜ põhitegevuseks on:

- ? Arvutite ja kontoritehnika müük (Dell, Microlink ja Ordi partner)
- ? Arvutite ja kontoritehnika remont ja hooldus
- ? Tarkvaratoodete müük.
- ? Dell, Microlink ja Ordi kaubamärki kandvate arvutite garantiiremont.

Codewiser OÜ tegevusalaks on:

- ? Spetsiaaltarkvara loomine (analüüs ja programmeerimine)
- ? tarkvarapakettide väljatöötamine ja arendus.
- ? ettevõtte on spetsialiseerunud tarkvaraliste spetsiaalrakenduste loomisele Microsoft .NET ja Macromedia Flash platvormidel.

R.I.S. OÜ põhitegevuseks on:

- ? Tööstuse IT lahenduste väljaarendamine

- ? Auto-ID
- ? Kaupmeestele müügisüsteemi lokaliseerimine ja müümine

Viimase kahe majandusaasta tähtsamad näitajad:

Näitaja	2005	2004
Müügitulu	34 039 501	32 444 634
Ärikasum/-kahjum	- 1 756 524	1 867 011
Puhaskasum/ -kahjum	-387 162	2 165 636
Omakapital aasta lõpus	3 155 854	4 298 014
Põhivara	2 256 421	1 653 667
Varad kokku	7 214 669	9 310 781

A&Ü Majandustarkvara OÜ on keskendunud pikemaajaliste klientide teenindamisele. Peamiseks eesmärgiks on seatud majandustarkvara ja kassasüsteemide 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 oame antud valdkondade sertifitseeritud spetsialiste:

1. „Microsoft Business Solutions Axapta pädevusvaldkond”
2. „Microsoft Business Solutions Navision pädevusvaldkond”
3. „Võrgunduse infrastruktuuride pädevusvaldkond”
4. „Integreeritud e-äri lahenduste pädevusvaldkond”

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne 2005

2005. aastal jätkas firma tegevust põhitegevusalal, suurendades koostöös teiste grupi ettevõtetega kliendile kompleksteenuste pakkumist.

2006. aastaks prognoosime müügitulu 40 miljonit krooni.

2005. aastal ulatus A&Ü Majandustarkvara OÜ grupi töötajate keskmine arv 55-ni (2004: 40) , töötajatele maksti aasta jooksul töötasusid kokku summas .9 220 939 (2004: 7 238 745) krooni.

Ettevõtte juhatus koosneb neljast liikmest. Juhatuse liikmetele 2005. aastal tasu ei makstud. Seejuures üks juhatuse liige töötab ka ettevõtte tegevjuhina, kelle tasu 2005.a. oli tegevjuhina töötamise eest oli 123 331 (2004: 106 040) 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

Juhatuses liige

Hannes Kärnsa

Juhatuses liige

Ülo Säre

Juhatuses liige

Lauri Looga

Juhatuses liige

27. juuli 2006.a.

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(kroonides)

	2005.a.	2004.a.	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha	310 970	1 295 217	
Nõuded ja ettemaksed	3 104 735	4 778 362	6
Varud	1 542 543	1 583 535	7
Käibevara kokku	4 958 248	7 657 114	
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	2 105 638	1 050 071	8
Materiaalne põhivara	150 783	460 129	11
Immateriaalne põhivara	0	143 467	12
Põhivara kokku	2 256 421	1 653 667	
VARAD KOKKU	7 214 669	9 310 781	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
<i>Lühiajalised kohustused</i>			
Laenukohustused	820 841	24 847	13
Võlad ja ettemaksed	3 237 974	4 968 369	14
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>4 058 815</i>	<i>4 993 216</i>	
<i>Pikaajalised kohustused</i>			
Pikaajalised laenukohustused	0	19 551	13
<i>Pikaajalised kohustused kokku</i>	<i>0</i>	<i>19 551</i>	
Kohustused kokku	4 058 815	5 012 767	
Omakapital			
Vähemusosa	0	454 998	
Osakapital	500 000	500 000	15
Kohustuslik reservkapital	57 000	57 000	
Jaotamata kasum	2 598 854	3 286 016	
Omakapital kokku	3 155 854	4 298 014	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	7 214 669	9 310 781	

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2005. a	2004. a	Lisad
Müügitulu	34 421 101	32 444 634	2
Müüdnud toodangu kulu	-29 897 655	-27 619 865	3
Brutokasum [-kahjum]	4 523 446	4 824 769	
Turustuskulud	-1 127 619	-876 760	3
Üldhalduskulud	-4 951 028	-2 867 616	3
Muud äritulud	297 619	1 075 802	3
Muud ärikulud	-60 736	-289 184	3
Ärikasum [-kahjum]	-1 318 318	1 867 011	
Finantstulud ja -kulud	248 381	508 716	4
Kasum [kahjum] enne tulumaksustamist	-1 069 937	2 375 727	
Tulumaks	-93 386	-35 135	
Kasum/-kahjum enne vähemusosa	-1 163 323	2 340 592	
vähemusomanike osa puhaskasumist (-kahjumist)	-775 494	174 956	
Puhaskasum (-kahjum)	-387 162	2 165 636	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital				Vähemus- osalus	Omakapital kokku
	Osa-kapital	Kohust uslik reservk apital	Jaotamata kasum	Kokku		
31.12.2003. a	500 000	41 000	1 226 684	1 767 684	280 064	2 047 748
Dividendide väljakuulutamine			-100 000	-100 000	0	-100 000
Reservkapitali moodustamine		16 000	-16 000	0	0	0
Aruandeaasta puhaskasum [- kahjum]			2 175 332	2 175 332	174 956	2 350 288
31.12.2004. a	500 000	57 000	3 286 016	3 843 016	455 020	4 298 036
						0
Dividendide väljakuulutamine			-300 000	-300 000	0	-300 000
Aruandeaasta puhaskasum [- kahjum]			-387 162	-387 162	-775 494	-1 162 656
Vähemosaluse muutus kontserni osaluse muutusest tütarettevõttes					320 474	320 474
31.12.2005. a	500 000	57 000	2 598 854	3 155 854	0	3 155 854

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

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2005. a	2004. a	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum [-kahjum]	-1 318 318	1 867 011	
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	428 979	-501 061	18
Äritegevusega seotud varade muutus	1 714 619	-3 991 897	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 605 702	4 006 184	
Rahavood äritegevusest kokku	-780 422	1 380 237	
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	-254 402	-379 415	11
Põhivara müük	276 451	1 091 723	11
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-1 410 000	-690 000	9,10
Tütar- ja sidusettevõtete müük	643 697	0	9,10
Antud laenud	-771 000	0	6
Antud laenude tagasimaksed	837 000	0	
Saadud intressid	1 989	3 930	4
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-676 265	26 238	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	920 000	0	13,14
Laenude tagasimaksed	-120 000	-38 948	13,14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-24 847	-39 602	16
Makstud intressid	-35 924	-56 531	4
Makstud dividendid	-221 000	-200 000	
Makstud dividendide tulumaks	-45 789	-70 270	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	472 440	-405 351	
RAHAVOOD KOKKU	-984 247	1 001 124	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 295 217	294 093	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-984 247	1 001 124	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	310 970	1 295 217	

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 Toimikonna 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 sidusettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 19) on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse 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 emaettevõttele 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, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid.

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 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 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 2005. a väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 24/76 ning alates 1. jaanuaris 2006. a 23/77. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust 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. 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 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	2005. a	2004. a
Eesti	33 396 983	30 223 022
Holland	0	18 776
Ameerika Ühendriigid	1 024 118	2 141 455
Rootsi	0	25 003
Taani	0	36 378
Kokku	34 421 101	32 444 634

Tegevusalad	2005. a	2004. a
Kontoritehnika ja majandustarkvara müük	26 789 217	25 418 215
Sae- ja höövelmaterjal	0	52 502
Programmeerimisteenus	5 552 472	6 713 169
Litsentside müük	52 600	0
Riistvara müük	687 429	0
Tarkvara müük	307 153	0
Teenuste müük	897 592	206 470
Muu müük	134 638	54 278
Kokku	34 421 101	32 444 634

LISA 3. ÄRIKULUD JA MUUD ÄRITULUD

Müüdnud toodangu kulu	2005. a	2004. a
Kaupade ja teenuste kulu	-22 766 317	-20 695 995
Ostukaubad	0	-173 808
Transpordikulu	-570 395	-531 075
Tööjõukulu	-6 137 131	-5 870 872
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-185 827	-148 650
Muud kulud	-237 985	-199 465
Müüdnud toodangu kulu kokku	-29 897 655	-27 619 865
Turustuskulud	2005. a	2004. a
Ostetud kaubad	-177 348	-39 791
Ostetud teenused	-651 626	-422 022
Reklaamikulud	-58 812	-138 522
Tööjõukulu	-174 772	-152 167
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	0	-44 855
Muud kulud	-65 061	-79 403
Turustuskulu kokku	-1 127 619	-876 760
Üldhalduskulud	2005. a	2004. a
Ostetud kaubad	-109 779	-10 178
Ostetud teenused	-1 607 998	-1 134 344
Tööjõukulu	-2 380 799	-1 040 861
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-241 508	-111 793
Muud kulud	-610 944	-570 440
Üldhalduskulud kokku	-4 951 028	-2 867 616
Muud äritulud	2005. a	2004. a
Kasum valuutakursi muutustest	116 555	0
Kahjum valuutakursi muutustest	-13 540	0
Kasum põhivara müügist	0	819 835
Tulu kindlustushüvitisest	0	140 545
Muud tulud	194 604	115 422
Muud äritulud kokku	297 619	1 075 802
Muud ärikulud	2005. a	2004. a
Kasum valuutakursi muutustest	0	20 230
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-68 255
Viivised ja trahvid	-58 706	-50 972
Kahjum sissemurdmisest	0	-138 396
Muud kulud	-2 030	-51 791
Muud ärikulud kokku	-60 736	-289 184

LISA 4.
FINANTSTULUD JA –KULUD

	2005. a	2004. a
Finantstulud ja –kulud tütarettevõtete osadelt (vt. lisa 10)	-310 536	0
Finantstulud ja –kulud sidusettevõtete osadelt (vt. lisa 9)	595 304	565 539
Intressitulu	1 989	3 930
Intressikulu	-36 591	-56 531
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 118	-4 166
Muud finantstulud ja –kulud	-667	-56
Finantstulud ja -kulud kokku	248 381	508 716

LISA 5.
TULUMAKSUKULU

Kontserni 2005.a. tulumaksukulu summas 93 386 krooni (2004: 35 135) on dividendidelt arvestatud tulumaks (lisa 14).

LISA 6.
NÕUDED JA ETTEMAKSED

	2005.a.	2004.a.
Nõuded ostjate vastu	1 652 911	3 591 991
Maksude ettemaksed	50 989	49 007
Muud lühiajalised nõuded	1 370 409	43 925
Ettemaksed teenuste eest	30 426	1 093 439
Nõuded ostjate vastu kokku	3 104 735	4 778 362

Lootusetuid ja ebatõenäolisi nõudeid seisuga 31.12.2005.a. bilansis ei ole.

**LISA 7.
VARUD**

	2005.a.	2004.a.
Müügiks ostetud kaubad	1 541 854	1 555 697
Ettemaksed varude eest	689	27 838
Varud kokku	1 542 543	1 583 535

**LISA 8.
PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD**

Sidusettevõtjate osad (vt. lisa 9)	2 105 638	1 050 071
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	2 105 638	1 050 071

LISA 9. SIDUSETTEVÕTTED

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist		Investeeringu bilansiline väärtus	
		2005	2004	2005	2004	2005	2004
IT Expert OÜ	Eesti	40,00	40,00	1 416 347	1 050 071	1 416 347	1 050 071
R.I.S. OÜ	Eesti	35,00	0,00	-127 200	0	0	0
CodeWiser OÜ	Eesti	42,42	64,55	689 291	828 494	689 291	0
Kokku						2 105 638	1 050 071

Ühegi sidusettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

2005 ja 2004 on investeeringutes sidusettevõtetesse toimunud järgmised muutused:

	2005	2004
Bilansiline väärtus perioodi alguses	1 050 071	581 793
Soetused perioodi jooksul	1 410 000	0
Müügid perioodi jooksul müügihinnas	-659 500	0
Kasum sidusettevõtete müükidest	356 803	0
Bilansilise väärtuse muutus osaluse muutusest tingitud ümberklassifitseerimisest (vt.	828 494	-97 261
Kapitaliosaluse kasum	-880 230	565 539
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	2 105 638	1 050 071

Seisuga 31.12.04 omas kontsern 64,55% osalust tütarettevõttes CodeWiser OÜ. 2005.a. suurendati ettevõtte osakapitali, milleks maksis kontsern 1 032 800 krooni. Osalus sellest ei muutunud. 2005. a. juulis ostis kontsern juurde osaluse sõltumatult osapoolelt 6,14 %, makstes selle eest rahas 117 200 krooni, 2005.a. novembris müüs kontsern osaluse 8,27 %, müügihinnas 157 900 krooni, detsembris müüs kontsern

20%-lise osaluse müügihinnaga 381 600 krooni. Kasum ostu-müügitehingutest oli 127 775 krooni.

2005. a asutati ettevõtte R.I.S. OÜ, milles kontserni osalus asutamisel oli 65%. Asutamisel maksis kontsern ettevõtte osakapitali sisse 260 000 krooni. Detsembris 2005 müüs kontsern 30%-lise osaluse ettevõttes müügihinnaga 120 000 krooni. Kasum müügist oli 229 028 krooni. 2005. a teenis R.I.S. OÜ kahjumit, mille tulemusena on sidusettevõtte omakapital muutunud negatiivseks ja sellega seoses on investering hinnatud null väärtuseni alla. Kontserni osalus negatiivses omakapitalis on kajastatud bilansiväliselt, kuna kontsernil ei ole nimetatud ettevõtte vastu pikaajalisi nõudeid, mida võiks lugeda samuti investeringu osaks ning kontsern ei ole ka garanteerinud sidusettevõtte kohustusi. Negatiivse omakapitali kajastamine bilansiväliselt on tinginud ka erinevuse investeringu bilansilise väärtuse ja kontserni osaluse vahel sidusettevõtte omakapitalis.

LISA 10. TÜTARETTEVÕTTED

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukohamaa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist	
		2005	2004	2005	2004
Infosüsteemide OÜ	Eesti	100	100	817 538	727 721
Nordic Investments OÜ		0	100		
	Eesti			0	40 000
Puidumüük OÜ	Eesti	100	100	498 126	508 654
Kokku				1 315 664	1 276 375

Kõik tütaretevõtjad on Eestis registreeritud ettevõtted.

2005.a. detsembris müüs kontsern oma osaluse (100%) tütaretevõttes Nordic Investments OÜ. Osaluse müügihind oli 40 000 krooni ja teenis sellelt tehingult 438 311 krooni kahjumit.

Müüdud ettevõtte netovara oli müügi hetkel järgmine:

Raha	36 436 krooni
Nõuded	419 688 krooni
Pikaajalised investeringud	441 600 krooni
Kohustused	419 413 krooni
Kokku	478 311 krooni
Müüdud osaluse bilansiline väärtus	478 311 krooni

LISA 11 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Maa ja ehitised	Masina- ja seadmed	Muu mat. põhivara	Mat. Põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2003. a	0	219 490	2 468	221 958
Ostud ja parendused		180 269	0	180 269
Lisandumised äriühendusest	1 779 240	292 610	0	2 071 850
Mahakandmised soetusmaksumuses	0	-126 219	0	-126 219
Müügid soetusmaksumuses	-1 865 906	-45 788	0	-1 911 694
Müüdnud pv akumuliseeritud amortiseatsioon	126 666	29 967	0	156 633
Mahakantud pv akumuliseeritud amortiseatsioon	0	113 347	0	113 347
Aruandeaasta amortiseatsioon	-40 000	-203 547	-2 468	-246 015
Jääkväärtus 31.12.2004. a	0	460 129	0	460 129
Ostud ja parendused	0	65 467	0	65 467
Lisandumised äriühendusest	0	188 935	0	188 935
Väljaminekud tütarettevõtete müügist	0	-276 451	0	-276 451
Mahakandmine soetusmaksumuses	0	-14 696	0	-14 696
Akumuliseeritud amortiseatsiooni muutus mahakandmisel	0	11 267	0	11 267
Aruandeaasta amortiseatsioon	0	-283 868	0	-283 868
Jääkväärtus 31.12.2005. a	0	150 783	0	150 783

Seisuga 31.12.04:

Soetusmaksumus 31.12.2004. a	0	831 497	7 403	838 900
Akumuliseeritud amortiseatsioon 31.12.2004. a	0	-371 368	-7 403	-378 771
Jääkväärtus 31.12.2004. a	0	460 129	0	460 129

Seisuga 31.12.05:

Soetusmaksumus 31.12.2005. a	0	278 777	0	278 777
Akumuliseeritud amortiseatsioon 31.12.2005. a	0	-127 994	0	-127 994
Jääkväärtus 31.12.2005. a	0	150 783	0	150 783

LISA 12.
IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Arengu- välja- minekud	Firma- väärtus1	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2003	0	0	17860	17 860
Ostud				0
Lisandumised äriühendusest		184890		184 890
Müügid				0
Aruandeaasta amortisatsioon		-46 676	-12 607	-59 283
Jääkväärtus 31.12.2004	0	138 214	5 253	143 467
Ostud			0	0
Aruandeaasta amortisatsioon			-5 253	-5 253
Allahindlused		-138 214		-138 214
Jääkväärtus 31.12.2005. a	0	0	0	0

Seisuga 31.12.04:

Soetusmaksumus	184890	31 519	216 409
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-46 676	-26 266	-72 942

Seisuga 31.12.05:

Soetusmaksumus	184890	31 519	216 409
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-184 890	-31 519	-216 409

LISA 13. **LAENUKOHUSTUSED**

2005.a.	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa 1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kohustus kokku
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	800 000			800 000
Kapitalirendi kohustus (lisa 16)	19551			19 551
Muud võlakohustused	1290			1 290
Laenukohustus kokku	820 841	0	0	820 841

2004.a.	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa 1-5 aastat	Üle 5 aasta	Kohustus kokku
Kapitalirendi kohustus (lisa 16)	24847	19551		44 398
Laenukohustus kokku	24 847	19 551	0	44 398

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

2005.a. sai Infosüsteemide OÜ käibevahendite laenu SEB eesti Ühis pangalt. 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

	2005.a.	2004.a.
Võlad tarnijatele	2 574 131	2 954 562
Võlad töövõtjatele	305 672	1 091 273
Dividendivõlad	79 000	0
Maksuvõlad	267 642	523 232
Muud võlad	179	252 021
Saadud ettemaksed	11 350	147 281
Võlad ja ettemaksed kokku	3 237 974	4 968 369

2005.a. väljakuulutatud dividendidest on väljamaksmata 79 000 krooni. Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 23 597 krooni on kajastatud maksuvõlgade hulgas. Dividendide tulumaksukohustus summas 47 597 krooni sisaldab ka summat 24 000 krooni, mis on detsembris välja makstud dividendidelt (76 000 krooni) arvestatud tulumaks.

Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2005. a	2004. a
Käibemaks	110 282	109 909
Sotsiaalmaks	65 219	232 752
Isiku tulumaks	38 158	156 215
Erisoodustuse tulumaks	1 895	6 605
Dividendide tulumaks	47 597	0
Töötaja töötuskindl.maks	1 900	6 795
Tööandja töötuskindl.maks	948	3 405
Pensionikindlustusmaks	1 643	7 551
Maksuvõlad kokku	267 642	523 232

LISA 15.

OMAKAPITAL

Seisuga 31.12.2005 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.

2005. aastal kuulutati välja dividende summas 300 000 krooni , millest 31.12.2005.a. seisuga oli välja maksmata 79 000 krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustab 2 598 854 (2004: 3 286 016) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 597 737 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 2 001 117 krooni.

LISA 16.

KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT

Kasutussrendi tingimustel oli emaettevõttel renditud neliteist autot (2004: 9) ja 2005. aastal tasuti nende eest kasutusrendi makseid 618 903 (2004: 409 044) krooni.

Rendimakseid müügipinna eest on emaettevõtte tasunud 2005. aastal 216 000 (2004: 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	2004. a	2003. a
Emaettevõtte	75 755	177 054
Sõsarettevõtte	381 600	0
Sidusettevõtte	1 602 814	854 189

Ostud	2004. a	2003. a
Emaettevõtte	1 602 814	854 189
Sõsarettevõtte	332 833	569 912
Sidusettevõtte	92 890	177 054

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2004. a	31.12.2003. a
Nõuded		
Sõsarettevõtte	456217	0
Sidusettevõtte	638809	350134
Kokku	1 095 026	350 134

Kohustused

Emaettevõtte	601 381	173 080
Sõsarettevõtte	0	106 200
Kontserni töötajad	79 180	0
Kokku	680 561	279 280

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:

	2005.a.	2004.a.
Materiaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus	283 868	246 015
Immateriaalse põhivara amortisatsioon ja allahindlus	143 467	59 283
Materiaalse põhivara müügisum	0	-819 835
Mahakantud põhivara jääkväärtus	3 429	17 698
Muud finantskulud	-667	0
Valuutakursi kasum / kahjum	-1 118	-4 222
Ärikasumi korrigeerimised kokku	428 979	-501 061

LISA 19.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA BILANSS

(kroonides)

	2005.a.	2004.a.
VARAD		
Käibevara		
Raha	111 988	315 609
Nõuded ja ettemaksed	1 586 871	1 265 324
Varud	90 228	39 437
Käibevara kokku	1 789 087	1 620 370
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 829 300	1 118 800
Materiaalne põhivara	150 783	180 768
Põhivara kokku	1 980 083	1 299 568
VARAD KOKKU	3 769 170	2 919 938
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Kohustused		
<i>Lühiajalised kohustused</i>		
Laenukohustused	20 841	24 847
Võlad ja ettemaksed	2 184 478	1 206 878
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>2 205 319</i>	<i>1 231 725</i>
<i>Pikaajalised kohustused</i>		
Pikaajalised laenukohustused	0	19 551
<i>Pikaajalised kohustused kokku</i>	<i>0</i>	<i>19 551</i>
Kohustused kokku	2 205 319	1 251 276
Omakapital		
Osakapital	500 000	500 000
Kohustuslik reservkapital	57 000	57 000
Jaotamata kasum	1 006 851	1 111 662
Omakapital kokku	1 563 851	1 668 662
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	3 769 170	2 919 938

LISA 20.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2005. a	2004. a
Müügitulu	6 420 425	6 155 351
Müüdud toodangu kulu	-4 663 301	-4 355 295
Brutokasum [-kahjum]	1 757 124	1 800 056
Turustuskulud	-1 118 013	-758 363
Üldhalduskulud	-480 059	-421 558
Muud äritulud	148 360	209 753
Muud ärikulud	-758	-139 441
Ärikasum [-kahjum]	306 654	690 447
Finantstulud ja -kulud	-18 079	1 512 557
Kasum [kahjum] enne tulumaksustamist	288 575	2 203 004
Tulumaks	-93 386	-35 135
Aruandeaasta puhaskasum [kahjum]	195 189	2 167 869

LISA 21.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA RAHAVOO
ARUANNE

(kroonides)

	2005.a.	2004.a.
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	306 654	690 447
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised	95 452	62 649
Äritegevusega seotud varade muutus	-522 033	44 489
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-398 795	642 340
Rahavood äritegevusest kokku	-518 722	1 439 925
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara soetus	-65 467	-96 269
Põhivara müük	0	12 957
Tütar- ja sidusettevõtete soetus	-1 410 000	-690 000
Tütar- ja sidusettevõtete müük	699 500	
Antud laenud	-174 000	-712 695
Antud laenude tagasimaksed	323 695	592 750
Saadud intressid	91	171
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-626 181	-893 086
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 649 000	0
Laenude tagasimaksed	-397 912	-38 948
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-24 847	-39 602
Makstud intressid	-18 170	-1 248
Makstud dividendid	-221 000	-200 000
Makstud dividendide tulumaks	-45 789	-70 270
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	941 282	-350 068
RAHAVOOD KOKKU	-203 621	196 771
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	315 609	118 838
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-203 621	196 771
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	111 988	315 609

LISA 22.
EMAETTEVÕTTE KONSOLIDEERIMATA OMAKAPITALI
MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
31.12.2003.a.	500000	41000	1247249	1788249
Dividendide väljakuulutamine			-100 000	-100 000
Reservkapitali moodustamine		16 000	-16 000	0
Aruandeaasta puhaskasum [-kahjum]			2 167 869	2 167 869
Konsolideerimisest tulenev korrigeerimine			-2 187 456	-2 187 456
31.12.2004.a.	500 000	57 000	1 111 662	1 668 662
Dividendide väljakuulutamine			-300 000	-300 000
Aruandeaasta puhaskasum [-kahjum]			195 189	195 189
31.12.2005. a	500 000	57 000	1 006 851	1 563 851

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2005. a	2004. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	1 563 851	1 668 662
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete bilansiline väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-1 829 300	-1 118 800
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	3 421 303	3 293 154
Kokku	3 155 854	3 843 016

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ OSANIKELE

Olen auditeerinud A&Ü Majandustarkvara OÜ konsolideerimisgrupi (edaspidi „kontsern”) 31. detsembril 2005 lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 7 kuni 36. Nimetatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab emaettevõtte juhatus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et audit annab piisava aluse arvamus avaldamiseks.

Olen seisukohal, et ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005.a, mis näitab kahjumit 387 162 krooni ja bilansimahuks 7 214 669 krooni, ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tartu, 27. juuli 2006. a.



Lily JALLAI
Vannutatud audiitor

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste aastate jaotamata kasum	3 286 016 krooni
2005. aruandeaasta kahjum	-387 162 krooni
Maksta dividendideks	400 000 krooni
Suunata eelmiste perioodide jaotamata kasumiss	-387 162 krooni
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	2 198 854 krooni

JUHATUSE ALLKIRJAD 2005 MAJANDUS AASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame A&Ü Majandustarkvara 2005. konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Juhatuse liige
Alo Toom

Juhatuse liige
Lauri Looga

Juhatuse liige
Ülo Säre

Juhatuse liige
Hannes Kärсна

27. juulil 2006.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).

27. juuli 2006.a.

Majandusaasta aruande allkirjad

A & Ü Majandustarkvara osaühing (registrikood: 10255043) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Alo Toom (juhatuse liige)

Kinnitanud

03.08.2006