

267908

Harju Maakohtus
Registriosakond

SISSE TULNUD

06-07-2007

22

Imbi Hunt

PC EKSPERT PLUS OÜ

Majandusaasta aruanne 2006

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	PC EKSPERT PLUSS OÜ
Äriregistri kood	10381196
Aadress	Viru 5-6, Tallinn
Telefon	6 418 356
Faks	6 418 356
Elektronpost	pcekspert@pcekspert.ee
Kodulehekülg	www.pcekspert.ee
Põhitegevusala	Arvuti- ja võrgusüsteemide projekteerimine ja hooldus, arvuti tark- ja riistvara jae- ja hulgimüük
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2006
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2006
Tegevjuht	Ants Mäelt

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON	5
BILANSS	6
KASUMIARUANNE SKEEM 1	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSMEETODID.....	10
JA HINDAMISALUSED	10
<i>Lisa 1. Nõuded ostjate vastu</i>	<i>15</i>
<i>Lisa 2. Maksunõuded ja –kohustused</i>	<i>15</i>
<i>Lisa 3. Varud.....</i>	<i>15</i>
<i>Lisa 4. Muud lühi-ja pikaajalised nõuded</i>	<i>15</i>
<i>Lisa 5. Materiaalne põhivara</i>	<i>16</i>
<i>Lisa 6. Immateriaalne põhivara.....</i>	<i>16</i>
<i>Lisa 7. Kapitali- ja kasutusrent.....</i>	<i>17</i>
<i>Lisa 8. Laenukohustused.....</i>	<i>17</i>
<i>Lisa 9. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused</i>	<i>18</i>
<i>Lisa 10. Omakapital.....</i>	<i>18</i>
<i>Lisa 11. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes</i>	<i>18</i>
<i>Lisa 12. Muud äritulud</i>	<i>18</i>
<i>Lisa 13. Muud ärikulud.....</i>	<i>19</i>
<i>Lisa 14. Laenu tagatis ja panditud vara</i>	<i>19</i>
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	20
TEGEVJUHTKONNA JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2006. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	21
<i>Osanike nimekiri</i>	<i>22</i>

Tegevusaruanne

PC Ekspert Pluss OÜ alustas tegevust 1998. aastal. Põhitegevuseks on arvuti- ja võrgusüsteemide projekteerimine ja hooldus.

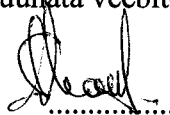
2006.aasta realiseerimise netokäive vähenenud 9,9% võrreldes eelmise perioodiga. Olulisi investeeringuid 2006 aastal ei toimunud. IT maailma tihedas konkurentsisis lõpetati majandusaasta kahjumiga summas 131,2 tuhat krooni.

2006 aasta keskmine töötajate arv oli 4 inimest, töötasufondi suurus oli 340,7 tuhat krooni. Juhatuse liikmele töötasu ei makstud, samuti ei antud mingeid soodustusi.

2007.aastaks on kavandatud tegevuse põhirõhk suunata veebiteenuste pakkumisele.

Ants Mäelt

juhatuse esimees



02.07.2007

Juhatuse liige 

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

PC Ekspert Pluss OÜ juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt PC Ekspert Pluss OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande koostamise kuupäevani (30.06.2007), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ PC Ekspert Pluss OÜ jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

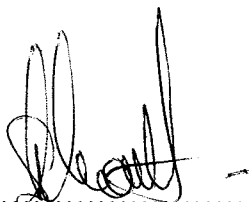
Ants Mäelt

juhatuse esimees



02.07.2007

Juhatus liige



Bilanss**AKTIVA (varad)**

Käibevara	Lisa	31.12.06	31.12.05
Raha		0	33 020
<u>Nõuded ja ettemaksed</u>			
Nõuded ostjate vastu	1	250 924	276 347
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	475	0
Muud lühiajalised nõuded	3	106 900	54 006
Etteamaksed teenuste eest		11 811	3 591
<u>Kokku</u>		370 110	333 944
<u>Varud</u>			
Müügiks ostetud kaubad		143 800	106 450
Ettemaksed varude eest		5 299	4 209
<u>Kokku</u>	4	149 099	110 659
Käibevara kokku		519 209	477 623
Põhivara			
<u>Pikaajalised finantsinvesteeringud</u>			
Pikaajalised nõuded		0	57 200
<u>Kokku</u>		0	57 200
<u>Materiaalne põhivara</u>			
Ehitised (jääkmaksumuses)		242 667	333 667
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)		109 112	38 175
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)		112 157	152 789
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed		16 336	12 373
<u>Kokku</u>	5	480 272	537 004
Immateriaalne põhivara	6	6 000	6 000
Põhivara kokku		486 272	600 204
AKTIVA (varad) KOKKU		1 005 481	1 077 827

PASSIVA (kohustused ja omakapital)**Kohustused****Lühiajalised kohustused**

Laenukohustused	7,8	141 523	104 418
<u>Võlad ja ettemaksed</u>			
Võlad tarnijatele		335 045	341 021
Võlad töövõtjatele		51 666	41 312
Maksuvõlad	2	83 826	39 206
Muud võlad		49 962	0
<u>Kokku</u>		520 499	421 539
Lühiajalised eraldised	9	91 000	91 000
Lühiajalised kohustused kokku	7, 8	753 022	616 957

Pikaajalised kohustused

		192 698	269 835
--	--	----------------	----------------

KOHUSTUSED KOKKU		945 720	886 792
-------------------------	--	----------------	----------------

OMAKAPITAL

Aksiakapital või osakapital nimiväärtuses	10	40 000	40 000
Kohustuslik reserv		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		147 035	340 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-131 274	-193 127

OMAKAPITAL KOKKU		59 761	191 035
-------------------------	--	---------------	----------------

PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU		1 005 481	1 077 827
---	--	------------------	------------------

Kasumiaruanne skeem 1

	Lisad	2 006	2 005
Müügitulu	11	3 467 012	3 846 943
Muud äritulud	12	105 200	73 838
Kaubad, toore, materjal ja teenused		2 391 330	2 894 835
Mitmesuguse tegevuskulud		590 477	657 669
Tööjõukulud		454 116	326 845
Palgakulu		340 672	244 874
Sotsiaalmaksud		113 444	81 971
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	240 055	214 247
Muud ärikulud	13	17 425	12 964
Ärikasum (-kahjum)		-121 191	-185 779
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud	7	22 083	14 354
Muud finantstulud ja -kulud		12 000	7 006
Kokku finantstulud ja -kulud		-10 083	-7 348
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		-131 274	-193 127
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-131 274	-193 127

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-121 191	-185 779
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	240 056	214 247
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus (+/-)		31 234	32 928
Varude muutus		-38 440	83 471
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus (+/-)		7 960	91 477
Makstud intressid	7	-22 083	-14 354
Kokku rahavood äritegevusest		97 536	221 990
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	5	-60 019	-86 186
Antud laenud	5	-45 000	-164 750
Antud laenude tagasimaksed	4	34 800	72 750
Saadud intressid		12 000	7 006
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-58 219	-171 180
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	83 446	205 087
Laenude tagasimaksed	8	-40 953	-167 268
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	7	-114 830	-55 609
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-72 337	-17 790
Rahavood kokku		-33 020	33 020
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		33 020	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-33 020	33 020
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		0	33 020

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2004	40 000	4 000	340 162	384 162
Aruandeperioodi puhaskasum			-193 127	
Saldo 31.12.2005	40 000	4 000	147 035	191 035
Aruandeperioodi puhaskasum			-131 274	
Saldo 31.12.2006	40 000	4 000	15 761	59 761

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid****ja hindamiselused**

PC Ekspert Pluss OÜ 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

PC Ekspert Pluss OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

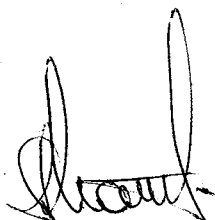
Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.



Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusetu faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusetu faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Kaubad, materjal ja teenused*.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5 - 10%	10 - 20 aastat
Seadmed	15 - 25%	4 - 6 ² / ₃ aastat
Sõidukid	25 - 33%	3 - 4 aastat
Muu inventar	33 - 50%	2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumise.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikd eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	5 - 25%	4-20 aastat
Firmaväärtus	20- 50%	2-5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

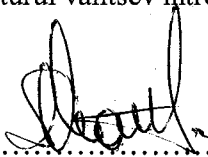
Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldis ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.



Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 22/78 (kuni 31.detsember 2006 kehtis tulumaksumäär 23/77) netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2006 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2006 ja aruande koostamise kuupäeva 30.06.2007 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 avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 1. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu summas 250 924 krooni, eelmisel perioodi nõuete jääk oli 276 347 krooni.

Majandusaastal nõudeid ostjate vastu ebatõenäoliselt laekuvateks ei tunnistatud.

Eelmistel majandusaastatel ebatõenäoliselt laekuvateks tunnistatud ja kuludesse kantud nõudeid majandusaastal ei laekunud.

Lisa 2. Maksunõuded ja –kohustused

Maksuliik	31.12.2006.		31.12.2005.	
	Ettemaks	Kohustus	Ettemaks	Kohustus
Ettevõtte tulumaks	0	459	0	632
Käibemaks	0	18 122	0	27 006
Üksikisiku tulumaks	0	19 441	0	3 428
Sotsiaalmaks	0	45 601	0	7 556
Töötuskindlustusmakse	475	0	0	309
Kogumispensionimakse	0	203	0	275
Kokku	475	83 826	0	39 206

Lisa 3. Varud

	31.12.2006.	31.12.2005.
Müügiks ostetud kaubad	143 800	106 450
Ettemaksed varude eest	5 299	4 209
Varud kokku	149 099	110 659

Aastainventuuride tulemusel mittelikviidseid ja tarbimisväärtust mitteomavaid varusid ei olnud.

Lisa 4. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Saldo 31.12.2005.	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tähtaeg	Intressi- määr
Faktooringnõuded	3 530	3 530		11.2007	11%
Kapitalirendinõuded	57 200	57 200		12.2007	7%
Antud laen	45 000	45 000			
Muud nõuded	1 170	1 170			
Kokku	106 900	106 900			

	Saldo 31.12.2004.	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tähtaeg	Intressi- määr
Faktooringnõuded	19 206	19 206	0	11.2006	11%
Kapitalirendinõuded	92 000	34 800	57 200		7%
Kokku	58 692	48 730	9 962		

Lisa 5. Materiaalne põhivara

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004					
Soetusmaksumus	455 000	96 442	461 467	0	1012909
Akumuleeritud kulum	-30 333	-34 157	-283 354	0	-347844
Jääkmaksumus	424 667	62 285	178 113	0	665 065
2005.a. toimunud muutused					
Soetused ja parendused	0	0	73 813	12 373	86 186
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-91 000	-24 110	-99 137	0	-214 247
Saldo seisuga 31.12.2005					
Soetusmaksumus	455 000	96 442	535 280	12 373	1099095
Akumuleeritud kulum	-121 333	-58 267	-382 491	0	-562091
Jääkmaksumus	333 667	38 175	152 789	12 373	537 004
2006.a. toimunud muutused					
Soetused ja parendused	0	123 305	56 056	3 963	183 324
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	-91 000	-52 368	-96 688	0	-240 056
Saldo seisuga 31.12.2006					
Soetusmaksumus	455 000	219 747	591 336	16 336	1282419
Akumuleeritud kulum	-212 333	-110 635	-479 179	0	-802147
Jääkmaksumus	242 667	109 112	112 157	16 336	480 272

Lisa 6. Immateriaalne põhivara

	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004		
Soetusmaksumus	6 000	6 000
Saldo seisuga 31.12.2005		
Soetusmaksumus	6 000	6 000
Saldo seisuga 31.12.2006		
Soetusmaksumus	6 000	6 000

Lisa 7. Kapitali- ja kasutusrent*Ettevõtte kui rentnik**Kapitalirent*

Kapitalirendi kohustus	2006	2005
Kohustus seisuga 31.12.2005	99 108	90 633
sh makseperiood alla 1 aasta	58 077	63 465
sh makseperiood 1-5 aastat	41 031	27 168
sh makseperiood üle 5 aasta		
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	114 830	55 609
Aruandeperioodil makstud intressid	22 083	14 354
Alusvaluuta	EEK	EEK
Maksetähtajad	Iga kuu	Iga kuu
Keskmine intressimäär	6,10%	6,20%

Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel mitmeid transpordivahendeid. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 85 960 krooni, eelmisel perioodil oli see summa 141 078 krooni.

Lisa 8. Laenukohustused

	Saldo 31.12.2006.	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tähtaeg	Intressi- määr
Arvelduskrediit Hansapangast	79 916	79916		05.05.07	11%
Faktooringnõuete katteks	3 530	3 530		mai.07	11%
Kapitalirendikohustused	99 108	58077	41031		
Kokku	182 554	141 523	41 031		

	Saldo 31.12.2005.	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tähtaeg	Intressi- määr
Arvelduskrediit Hansapangast	21 747	21747		05.05.07	11%
Faktooringnõuete katteks	19 206	19 206		nov.06	11%
Kapitalirendikohustused	90 633	63465	27168		
Kokku	131 586	104 418	27 168		

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 14.

Lisa 9. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Eraldisena on kajastatud veetrassiga liitumistasu, mis kantakse perioodiliselt tuluks vastavalt veetrassi kulumile.

2006 aastal on tuluna kajastatud 91 000 krooni, eelmisel perioodil 71 267 krooni.

Lisa 10. Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
osade arv (tk)	1	1
osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2006 moodustas 15 761 (31. detsember 2005: 147 035) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 12 294 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 467 krooni. Seisuga 31. detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 113 217 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 33 818 krooni.

Lisa 11. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusala	2006	2005
Programmeerimine	145 400	77 703
Arvutite ja tarkvara müük	2 106 574	2 782 711
Hooldus ja remonditeenused	736 798	662 198
Muud	478 240	324 331
Kokku	3 467 012	3 846 943

Piirkond	2006	2005
Eesti	3 947 258	4 173 279
Kokku	3 947 258	4 173 279

Lisa 12. Muud äritulud

	2006	2005
Muud tulud	105 200	73 838
Kokku muud äritulud	105 200	73 838

Lisa 13. Muud ärikulud

	2006	2005
Tasutud leppetrahvid	17 425	12 964
Kokku muud äritulud	17 425	12 964

Lisa 14. Laenu tagatis ja panditud vara

Arvelduskrediidi (vt Lisa 8) tagatiseks on panditud järgmised varad:

- kommertspant ettevõtte varadele summas 150 000 krooni;
- eraisiku käendus Hansa Liising AS-ile faktooritud nõuete tasunata summa osas.

Kasumi jaotamise ettepanek

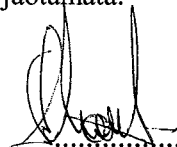
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	147 035
2006. aasta kahjum	- 131 274

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2006: **15 761**

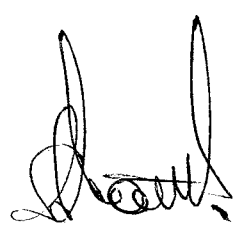
Juhatus teeb ettepaneku jätta akumulbeerunud kasum jaotamata.

Ants Mäelt

juhatuse esimees



.....2007

Juhatus liige .....

Tegevjuhtkonna ja nõukogu allkirjad 2006. a. majandusaasta aruandele

PC Ekspert Pluss OÜ juhatus on koostanud 2006. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

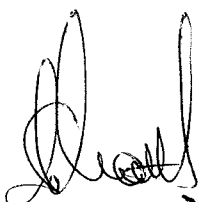
Ants Mäelt

juhatuse esimees


.....

02.07.2007
.....2007

Juhatus liige


.....

Osanike nimekiri

PC Ekspert Pluss OÜ ainuosanik on :

Ants Mäelt

isikukood 35410140368, elukoht Tallinn.