

05-07-2005

20

PC EKSPERT PLUSS OÜ

KONTROLLITUD

2004.a.

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus 1.jaanuaril 2004.a. lõpp 31.detsembril 2004.a.

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
Tegevjuht	Ants Mäelt
Sisukord	

05-07-2005

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne skeem 1	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 1. Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused	15
Lisa 3. Varud	15
Lisa 4. Materiaalne põhivara	15
Lisa 5. Kapitali- ja kasutusrent	16
Lisa 6. Laenu kohustused	16
Lisa 7. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused	17
Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	17
Lisa 9. Muud äritulud	17
Lisa 11. Sihtfinantseerimine	18
Lisa 12. Laenu tagatis ja panditud vara	18
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele	20
PC Ekspert Pluss OÜ omanike nimekiri	21



Tegevusaruanne

05-07-2005

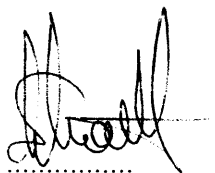
PC Ekspert Pluss OÜ alustas tegevust 1998 aastal. Põhitegevuseks on arvuti -ja võrgusüsteemide projekteerimine ja hooldus.

2004. aastal on realiseerimise netokäive kasvanud võrreldes eelmise perioodiga 7,3%. Investeeriti veetrassi Harku valla, mis rahastati osaliselt SAPARD toetuse abil. Muid suuremahulisi investeeringuid ei tehtud, samuti ei ole kavandatud 2005. aastaks olulisi muutusi.

2004.aasta töötasufondi suurus oli 174.739 krooni, põhikohaga töötajaid on kaks + osalise tööajaga juhataja. Juhatusel liikmetele töötasu makstud ei ole.

Ants Mäelt

juhataja



30.06.2005

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULENUK**Raamatupidamise aastaaruanne**

05 -07- 2005

Juhatuse deklaratsioon

PC Ekspert Pluss OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

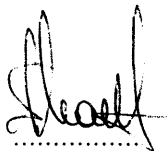
Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aastaaruande koostamispäeva 30.06.2005 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ PC Ekspert Pluss jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Ants Mäelt

juhataja



30.06.2005

Balanss

05 -07- 2005

AKTIVA

(kroonides)	Lisa	31.12.04	31.12.03
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved	1	225 023	194 604
Kokku nõuded ostjate vastu		225 023	194 604
Mitmesugused nõuded.			
Muud lühiajalised nõuded	6	48 741	42 291
Kokku mitmesugused nõuded		48 741	42 291
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	34 927	0
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		13 419	16 545
Kokku ettemaksed		48 346	16 545
Varud			
Müügiks ostetud kaubad		186 591	150 560
Ettemaksed tarnijatele		7 539	3 169
Kokku varud	3	194 130	153 729
Käibevara kokku		516 240	407 169
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Mitmesugused pikaajalised nõuded	6	9 962	33 095
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		9 962	33 095
Materiaalne põhivara			
Maa ja chitised (soetusmaksumuses)		455 000	0
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)		96 442	96 442
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)		461 467	479 168
Põhivara akumuliseeritud kulum (miinus)		-347 844	-263 900
Kokku materiaalne põhivara	4	665 065	311 710
Immateriaalne põhivara			
Patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara		6 000	6 000
Kokku immateriaalne põhivara		6 000	6 000
Põhivara kokku		681 027	350 805
AKTIVA KOKKU		1 197 267	757 974



05-07-2005

PASSIVA

(kroonides)

Lisa

31.12.04

31.12.03

Lühiajalised kohustused

Võlakohustused

Lühiajalised laenud ja võlakirjad

6

47 667

117 120

Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil

5

75 399

25 068

Kokku võlakohustused

123 066

142 188

Ostjate ettemaksed toodete ja kaupade eest

Võlad tarnijatele

199 687

67 579

Maksuvõlad

3

8 943

29 226

Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulud)

Võlad töövõtjatele

30 960

18 712

Muud viitvõlad

16 834

53 628

Kokku viitvõlad

47 794

72 340

Muud ettemakstud tulevaste perioodide tulud

91 000

0

Lühiajalised kohustused kokku**470 490****311 333****Pikaajalised kohustused**

Pikaajalised võlakohustused

Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused

6

28 681

78 483

Kokku pikaajalised võlakohustused

28 681

78 483

Muud eraldised

313 934

0

Kokku pikaajalised eraldised

313 934

0

Pikaajalised kohustused kokku**342 615****78 483****Kohustused kokku****813 105****389 816****OMAKAPITAL**

Aktsiakapital või osakapital nimiväärtuses

40 000

40 000

Kohustuslik reserv

4 000

4 000

Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)

324 158

295 876

Aruandeaasta kasum (kahjum)

16 004

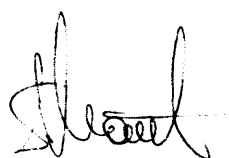
28 282

Omakapital kokku**384 162****368 158****PASSIVA KOKKU****1 197 267****757 974**

Kasumiaruanne skeem 1

05-07-2005

Äritulud	Lisad	2 004	2 003
Müügitulu	8	2 600 022	2 424 204
Muud äritulud	9	60 638	2 820
Kokku äritulud		2 660 660	2 427 024
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		1 576 511	1 683 889
Mitmesuguse tegevuskulud		673 494	490 799
Tööjõukulud		233 274	108 955
Palgakulu		174 739	81 614
Sotsiaalmaksud		58 535	27 341
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4	158 265	104 074
Muud ärikulud	10	11 480	95
Kokku ärikulud		2 653 024	2 387 812
Ärikasum (-kahjum)		7 636	39 212
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		11 393	10 930
Muud finantstulud ja -kulud		19 761	0
Kokku finantstulud ja -kulud		8 368	-10 930
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		16 004	28 282
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		16 004	28 282



Rahavoogude aruanne

05-07-2005

(kroonides)	Lisa	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		7 636	39 212
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4	158 265	104 074
Kasum (kahjum) põhivara müügist		-59 799	-2 765
Kasum(kahjum) valuutakursi muutusest			
Muud pikaajalised ettemaksed		404 934	
Nõuded ostjate vastu (+/-)		-30 419	-73 322
Muud lühiajalised nõuded (+/-)		16 683	32 115
Varud (+/-)		-40 401	50 463
Tulevaste perioodide kulud (+/-)		3 126	-2 226
Maksuvõlad (+/-)		-55 210	24 994
Võlgnevus tarnijatele (+/-)		132 108	-143 255
Viitvõlad (+/-)		-24 546	61 504
Makstud intressid		-11 393	-10 930
Kokku rahavood äritegevusest		500 984	79 864
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	4	-523 855	-99 793
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		72 034	7 033
Muude finantsinvesteeringute soetus		0	-13 491
Saadud intressid		19 761	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-432 060	-106 251
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6	25 070	89 358
Saadud laenude tagasimaksed	6	-68 924	-53 190
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	5	-25 070	-25 984
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-68 924	10 184
Rahavood kokku		0	-16 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		0	16 203
Raha ja raha ekvivalentide muutus		0	-16 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		0	0

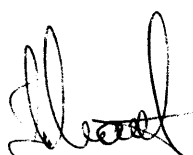
Omakapitali muutuste aruanne

05-07-2005

(Kroonides)

	Osakapital	Aazio	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruandeaast a puhaskasum	Kokku
Saldo 31.12.2002	40 000		4 000	253 480	42 396	339 876
Eelmiste perioodide kasum				42 396	-42 396	
Aruandeperioodi puhaskasum					28 282	
Saldo 31.12.2003	40 000	0	4 000	295 876	28 282	368 158
Aruandeperioodi puhaskasum					16 004	
Eelmiste perioodide kasum				28 282	-28 282	
Saldo 31.12.2004	40 000	0	4 000	324 158	16 004	384 162

Põhikirja kohaselt on PC Ekspert Pluss OÜ miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni.



Raamatupidamise aastaaruande lisad

05 -07- 2005

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

PC Ekspert Pluss OÜ 2004. 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 aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

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 (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta 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.

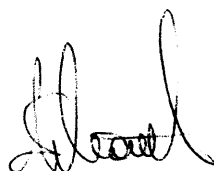
Varud

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 keskmise hinna meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulused varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust.

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

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Realiseeritud toodete kulu*.



05-07-2005

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 eluale.

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.

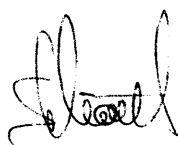
Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

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 neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususe sarnasusse projekti investeerimisel. 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

05-07-2005

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. 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.

Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul. Raha genereeriva üksuse allahindlusvajaduse korral hinnatakse esmajärjekorras alla raha genereeriva üksuse firmaväärtus.

Rendiarvestus

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

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.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja 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 väljamineku 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.

Potentsiaalne vara

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 26/74 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt

05-07-2005

maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksuvaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

Kuni 31. detsembrini 2002 vähendati dividendide väljakuulutamise järel dividendide väljamaksmisega kaasneva ettevõtte tulumaksu võrra eelmiste perioodide jaotamata kasumit. 1. jaanuarist 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 7.

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.

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 2003 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimiste kajastamisel netomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumus miinus sihtfinantseerimise summa.

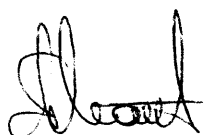
Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2004 ja aruande koostamise kuupäeva 30.06.2005 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.



05-07-2005

Lisa 1. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud summas 225.023 krooni. Ostjatelt täekumata arveid on..... bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid ei ole.

Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	34 927	0	0	25 422
Üksikisiku tulumaks	0	2 451	0	635
Sotsiaalmaks	0	5 479	0	2 349
Töötuskindlustusmakse	0	77	0	69
Kogumispensionimakse	0	233	0	48
Erisoodustuse tulumaks	0	703	0	703
Kokku	34 927	8 943	0	29 226

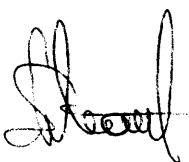
Lisa 3. Varud

Aastainventuuride tulemusel mittelikiidseid ja tarbimisväärtust mitteomavaid varusid ei ole. Varusid, mille soetusmaksumus ületaks neto realiseerimismaksumust samuti mitte.

Lisa 4. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003		96 442	479 168	575 610
Soetused ja parendused	455 000		68 855	523 855
Müük ja mahakandmised			-86 556	-86 556
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	455 000	96 442	461 467	1 012 909
Akumuleeritud kulum ja allahindlused				
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003		10 046	253 854	263 900
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	30 333	24 111	103 821	158 265
Müük ja mahakandmised			-74 321	-74 321
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2004	30 333	34 157	283 354	347 844
Jääkväärtus				
Jääkväärtus seisuga 31.12.2003	0	86 396	225 314	311 710
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	424 667	62 285	178 113	665 065



Täielikult amortiseerunud põhivara (0-jääkväärtusega) oli PC Ekspert Pluss OÜ raamatupidamises seisuga 31.12.2004.a. arvel soetusmaksumuses 76.180 krooni, seisuga 31.12.2003.a. oli see 83 752 krooni.

Seisuga 31.12.2004 on kapitalirendiga soetatud vara soetusmaksumus 96 442 krooni.

Imaateriaalne põhivara soetusmaksumuses 6 000 krooni, tasutud kaubamärgi eest.

Lisa 5. Kapitali- ja kasutusrent

(kroonides)

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent

Kapitalirendi kohustus	Masinad ja seadmed	Kokku
Kohustus seisuga 31.12.2004	45 388	45 388
sh makseperiood alla 1 aasta	26 669	26 669
sh makseperiood 1-5 aastat	18 719	18 719
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	25 070	25 070
Aruandeperioodil makstud intressid	3 398	3 398
Alusvaluuta	EEK	
Maksetähtajad	Iga kuu	
Keskmine intressimäär	6,20%	

Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 144 665 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksed jagunevad ajaliselt:

	Masinad ja seadmed	Kokku
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	51 333	51 333
1-5 aastat	156 476	156 476

Lisa 6. Laenu kohustused

Kohustused (kroonides)	Summa	Kohustus e lõppemine	Intressimäär	Alusvaluuta	Muud tingimused
	Lühiajaline				
Arvelduskrediit	47 667	02.05.05	11,0%	EEK	kommertspant
Hansapanga faktooring	58 692	15.01.06	0,00%	EEK	tagatud müüdü nõuetega
sh. maksetähtaeg alla 1 aasta	48 730				
sh. maksetähtaeg 1-5 aastat	9 962				
sh. maksetähtaeg üle 5 aasta					

Nõuded kokku summas 58 703 krooni, mis on faktoiritud Hansa Liising AS-ile on kajastatud muudes nõuetes lühiajaline osa ja pikaajaline osa vastavalt pikaajalistes nõuetes.

05-07-2005

Lisa 7. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.200 moodustas 340 162 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 81 639 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 258 523 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2005. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2004.

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Tegevusala	2004	2003
Programmeerimine	75 821	114 468
Arvutite ja tarkvara müük	1 790 738	1 704 043
Hooldus ja remonditeenused	544 750	552 939
Muud	188 713	52 754
Kokku	2 600 022	2 424 204
Piirkond	2004	2003
Eesti	94%	100%
Prantsusmaa	6%	0%
Kokku	100%	100%

Lisa 9. Muud äritulud

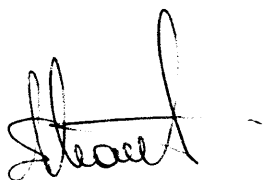
(kroonides)

	2004	2003
Kasum põhivara müügist	59 799	2 765
Saadud viivised	0	55
Muud tulud	839	0
Kokku muud äritulud	60 638	2 820

Lisa 10. Muud ärikulud

(kroonides)

	2004	2003
Kahjum valuutakursi muutustest	2 296	
Tasutud leppetrahvid, viivised	9 184	95
Kokku muud ärikulud	11 480	95



Lisa 11. Sihtfinantseerimine

05 -07- 2005

(kroonides)

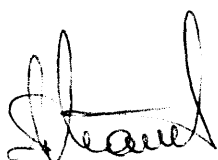
Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 01.01.2004	0
Aruandeaastal laekunud sihtfinantseerimine	600 525
Aruandeaastal kasutatud summad	600 525
Sihtfinantseerimise kohustuse saldo 31.12.2004	0

PC Ekspert Pluss OÜ on sõlminud lepingu toetuse saamiseks (SAPARD). Nimetatud tööd ja samuti toetuse saamine teostus 2004 aastal. Leping on sõlmitud summale 600 525 krooni.

Lisa 12. Laenu tagatis ja panditud vara

Arvelduskrediidi (vt Lisa 7) tagatiseks on panditud järgmised varad:

- kommertsant ettevõtte varudele summas 150 000 krooni;
- eraisiku käendus Hansa Liising AS-le faktoooritud nõuete tasumata osas.



05-07-2005

Kasumi jaotamise ettepanek

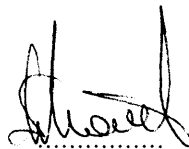
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	324 158
2004. aasta puhaskasum	16 004

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2004: 340 162

Juhatus teeb ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Ants Mäelt

juhataja



30.06.2005

Juhatus ja nõukogu allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele

05-07-2005

PC Ekspert Pluss OÜ juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

Ants Mäelt

juhataja

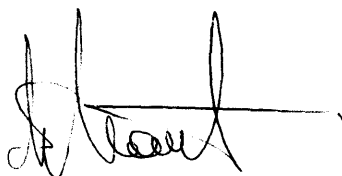


30.06.2005

PC Ekspert Pluss OÜ omanike nimekiri

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

05-07-2005



Ants Mäelt - ainuosanik

Isikukood 35410140368 Elukoht Tallinn

Osa nimiväärtus 40 000 krooni.