

30-06-2004

28.6.38998

lv

A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ

Reg. nr. 10255043

2003. MAJANDUSAASTA ARUANNE seisuga 31. detsember

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 Kärsna

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)



3 0-06- 2004

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
BILANSS	5
KASUMIARUANNE	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	9
LISA 1.	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISE ALUSED.....	9
LISA 2.	13
ARVESTUSPÕHIMÕTETE JA INFORMATSIOONI ESITUSVIISI MUUDATUSED.....	13
LISA 3.	14
MÜÜGITULU.....	14
LISA 4.	15
ÄRIKULUD JA MUUD ÄRITULUD	15
LISA 5.	16
FINANTSTULUD JA -KULUD.....	16
LISA 6.	16
NÕUDED OSTJATE VASTU.....	16
LISA 7.	16
MUUD NÕUDED.....	16
LISA 8.	17
ETTEMAKSED	17
LISA 9.	17
VARUD.....	17
LISA 10.	17
PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD	17
LISA 11.	17
INVESTEERINGUD TÛTARETTEVÕTJATE OSADESSE.....	17
LISA 12.	18
INVESTEERINGUD SIDUSETTEVÕTJATE OSADESSE.....	18
LISA 13.	19
MATERIAALNE PÕHIVARA.....	19
LISA 14.	20
LÜHIAJALISED VÕLAKOHUSTUSED.....	20
LISA 15.	20
MAKSUVÕLAD	20
LISA 16.	20
OMAKAPITAL.....	20
LISA 17.	21
VIITVÕLAD	21
LISA 18.	21
PIKAAJALISED VÕLAKOHUSTUSED	21
LISA 19.	22
KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT.....	22
LISA 20.	23
TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	23
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	24
JUHATUSE ALLKIRJAD 2003.A. MAJANDUS AASTA ARUANDELE	25

TEGEVUSARUANNE

A&Ü Majandustarkvara OÜ põhitegevuseks on majandustarkvara „SAF“ ja müügisüsteemi „BUUM“ müük ja hooldus.

Aastal 2003 oli A&Ü Majandustarkvara OÜ müügitutulu 4,8 miljonit krooni. Ka aastal 2002 oli müügitulu 4,8 miljonit krooni. Müügitulu jäi prognoositust väiksemaks. Prognoos sisaldas müügituluna ka allrendist saadavat müügitulu, kuid 2003.a. on seoses uue raamatupidamise seaduse ja seda täiendavate Raamatupidamise Toimkonna uute juhendite jõustumisega muudetud mõningaid arvestuspõhimõtteid: rendikulu (223 364 krooni) on kasumiaruandes esitatud saldeerituna allrendist saadud rendituluga (223 364 krooni).

Viimase kahe majandusaasta tähtsamad näitajad:

Näitaja	2003	2002
Realiseerimise netokäive	4 833 892	4 811 738
Ärikasum/-kahjum	454 738	-141 220
Puhaskasum	802 929	125 651
Investeeringud	66 249	217 740
Omakapital aasta lõpus	1 788 249	1 085 320
Põhivara	1 178 727	863 085
Varad kokku	2 526 869	1 792 093

A&Ü Majandustarkvara OÜ on keskendunud pikemaajaliste klientide teenindamisele. Peamiseks eesmärgiks on seatud majandustarkvara ja kassasüsteemide müük ning hooldusteenuse osutamine.

Jätakuvalt kuulub A&Ü Majandustarkvara OÜ nende firmade hulka, kes osalevad Microsoft Corporationi poolt pakutavas Microsoft Certified Solution Provider (MCSP) programmis. Osalemise eeltingimuseks on koolitatud ja sertifitseeritud IT-spetsialistide töötamine kandidaatfirmas. Tänapäevaks on meie personalist sertifitseeritud asjatundjad Microsofti tarkvara-arendusvahendite ja/või süsteemitarkvara haldamise alal, mis on oluliseks konkurentsieeliseks hooldusteenuse pakkumisel.

2003. aastal jätkas firma tegevust põhitegevusalal, pakkudes kliendile kompleksteenust tarkvara müügi ja koolituse alal. Aastal 2003 on käivitunud mitmed uued kaubanduskeskuste projektid, mis aitab kaasa nii müügisüsteemide kui ka hooldusteenuse suuremale müügile.

Edukalt töötavad aastal 2001 loodud majandustarkvara lahendusi pakkuv ettevõtte IT Expert OÜ ja programmeerimisteenust pakkuv ettevõtte CodeWiser OÜ, kus A&Ü Majandustarkvara OÜ-l on osalus.

3 0-06- 2004

2004. aastaks prognoosime müügitulu 5 miljonit krooni.

Ettevõtte juhatus koosneb neljast liikmest. Juhatuse liikmetele 2003. aastal tasu ei makstud. Seejuures üks juhatuse liige töötab ka ettevõtte tegevjuhina, kelle tasu 2003.a. oli tegevjuhina töötamise eest kokku 132 037 krooni

OÜ A&Ü Majandustarkvara palgakulu 2003. aastal oli 951 888 krooni. 2003. aastal töötas firmas keskmiselt 11 töötajat.

.....
Juhatuse liige

3 0-06- 2004

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

BILANSS

(kroonides)

	31.12.2003. a	31.12.2002. a	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	118 838	228 595	
Nõuded ostjate vastu	1 100 865	393 129	6
Muud nõuded	119 949	77 806	7
Ettemaksed	8 490	71 258	8
Varud	0	158 220	9
Käibevara kokku	1 348 142	929 008	
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 102 622	710 646	10
Materiaalne põhivara	76 105	152 439	13
Põhivara kokku	1 178 727	863 085	
VARAD KOKKU	2 526 869	1 792 093	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
<i>Lühiajalised kohustused</i>			
Võlakohustused	38 948	112 059	14
Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest	0	2 409	
Võlad tarnijatele	250 547	411 319	
Maksuvõlad	149 963	54 172	15
Viitvõlad	299 162	126 814	17
<i>Lühiajalised kohustused kokku</i>	<i>738 620</i>	<i>706 773</i>	
Kohustused kokku	738 620	706 773	
Omakapital			
Osakapital	500 000	500 000	
Kohustuslik Reserkapital	41 000	34 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum [kahjum]	444 320	425 669	
Aruandeaasta kasum [kahjum]	802 929	125 651	
Omakapital kokku	1 788 249	1 085 320	16
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	2 526 869	1 792 093	

3 0-06- 2004

KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2003. a	2002. a	Lisad
Müügitulu	4 833 892	4 811 738	3
Müüdnud toodangu kulu	-2 952 907	-3 320 267	4
Brutokasum [-kahjum]	1 880 985	1 491 471	
Turustuskulud	-829 275	-734 237	4
Üldhalduskulud	-623 735	-898 194	4
Muud äritulud	28 234	0	4
Muud ärikulud	-1 471	-260	4
Äri kasum [-kahjum]	454 738	-141 220	
Finantstulud ja -kulud	383 326	266 871	5
Kasum [-kahjum] enne tulumaksustamist	838 064	125 651	
Tulumaks	-35 135	0	
Aruandeaasta puhaskasum [-kahjum]	802 929	125 651	

.....
Jäätuse liige

3 0-06- 2004

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osa- kapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kohustuslik reserv- kapital	Aruande- aasta kasum	Oma- kapital kokku
31.12.2001. a	500 000	41 814	9 000	408 855	959 669
Reservkapitali moodustamine		-25 000	25 000		0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		408 855		-408 855	0
Aruandeaasta puhaskasum [- kahjum]				125 651	125 651
					0
31.12.2002. a	500 000	425 669	34 000	125 651	1 085 320
Reservkapitali moodustamine			7 000	-7 000	0
Eelmiste per jaotamata kasum		18 651		-18 651	0
Dividendide väljakuulutamine				-100 000	-100 000
Aruandeaasta puhaskasum [- kahjum]				802 929	802 929
31.12.2003. a	500 000	444 320	41 000	802 929	1 788 249

Täiendav informatsioon osakapitali ja omakapitali liikumiste kohta on toodud lisa 16.

.....
kinnituse liige

3 0-06- 2004

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2003. a	2002. a	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum [-kahjum]	454 738	-141 220	
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised ¹	142 583	165 259	4
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-674 111	218 024	
Varude muutus	158 220	2 185	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-30 176	152 619	
Rahavood äritegevusest kokku	51 254	396 867	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-66 249	-67 740	13
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	-150 000	11,12
Tütarettevõtjate müük	0	16 800	
Antud laenud	-13 000	-76 750	7,20
Saadud intressid	140	244	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-79 109	-277 446	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	201 000	254 452	14
Laenude tagasimaksed	-240 404	-300 934	14
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-33 707	-53 417	19
Makstud intressid	-8 791	-11 006	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-81 902	-110 905	
RAHAVOOD KOKKU	-109 757	8 516	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	228 595	220 079	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-109 757	8 516	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	118 838	228 595	
Raha ja raha ekvivalendid	31.12.2003. a	31.12.2002. a	
Raha ja pangakontod	118 838	228 595	
Raha ja raha ekvivalendid kokku	118 838	228 595	

¹ ärikasumi korrigeerimised sisaldavad põhivara amortisatsiooni ja väärtuse langust ning põhivara müügist saadud kasumeid ja kahjumeid.

Juhatuse liige

3 0-06- 2004

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

A&Ü Majandustarkvara OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

A&Ü Majandustarkvara OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna tema müügitulu ja teistel raamatupidamiskohustuslastel tulu ei ületa 95 miljonit krooni ning bilansimaht ei ületa 45 miljonit krooni. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande mittekoostamise on heaks kiitnud ka kõik osanikud.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

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.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses. 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. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele

3 0-06- 2004

A&Ü Majandustarkvara OÜ
Majandusaasta aruanne 2003

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 lunastustähtjani 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 5 real "muud finantstulud ja -kulud") - lühiajalised investeerimistegevusega seotud nõuded;
- "finantstulud ja -kulud (lisas 5 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 5 real - "muud finantstulud ja -kulud" kui tegemist on lühiajaliste nõuetega ning "finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt" kui tegemist on pikaajaliste nõuetega).

Muud finantsvarad

Muud finantsvarad kajastatakse edaspidi nende õiglates väärtuses. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse muid finantsvarasid nende korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kasumid/kahjumid muudelt finantsvaradelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulu ja -kulu" (lisas 5 real "finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt").

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".

.....
Juhatus liige

3 0-06- 2004

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjate osadesse

Tütarettevõtja on ettevõtte, mille tegevust emaettevõtja kontrollib. Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju, kuid mis ei ole tütarettevõtja. Tütar- ja sidusettevõtjate osad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, s.t. et investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida järgmistel perioodidel korrigeeritakse:

- investori osalusega muutustes tütar- ja sidusettevõtja omakapitalis;
- omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga;
- omandamisel tekkinud omandatud varade õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga;
- investori ning tütar- ja/või sidusettevõtjate omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumite ja kahjumite elimineerimisega.

Eelpool nimetatud korrigeerimistest tulenevad kasumid ja/või kahjumid moodustavad kapitaliosaluse meetodi kasumi/kahjumi, mida kasumiaruandes kajastatakse real "Finantstulud ja -kulud".

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

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.

3 0-06- 2004

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real
"Finantstulud ja -kulud" (lisas 5 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 ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 26/74. 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 ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 16.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

3 0-06- 2004

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 kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. 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.

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. ARVESTUSPÕHIMÕTETE JA INFORMATSIOONI ESITUSVIISI MUUDATUSED

2003. a on seoses uue raamatupidamise seaduse ja seda täiendavate Raamatupidamise Toimkonna uute juhendite (edaspidi RTJ) jõustumisega muudetud järgmisi arvestuspõhimõtteid.

Tulude ja kulude saldeerimine

2002. a kajastati erinevatest tehingutest tekkinud kasumeid ja kahjumeid eraldi vastavalt "muude ärituludena" ja "muude ärikuludena". Vastavalt uuele RTJ 2 nõuetele tuleb aga aruande perioodil tekkinud kasumid ja kahjumid esitada kasumiaruandes saldeerituna kas kasumiaruande real "muud äritulud" või "muud ärikulud" olenevalt sellest, millise tulemuse saldeerimine annab.

.....
Juhatuse liige

3 0-06- 2004

.....

Lähtudes uuest RTJ 2 "Nõuded informatsiooni esitlusviisile raamatupidamise aastaaruandes" kajastatakse 2003.a. ettevõtte Tartu kontoripinna rendi- ja kommunaalkulu ja sama pinna allrendist saadud renditulu kasumiaruandes saldeerituna. Samuti on kajastatud kahe sõiduauto rendikulu ja renditulu.

LISA 3. MÜÜGITULU

A&Ü Majandustarkvara OÜ neto müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad	2003. a	2002. a
Eesti	4 833 892	4 811 738
Kokku	4 833 892	4 811 738
Tegevusalad	2003. a	2002. a
Kontoritehnika ja majandustarkvara müük ning hooldus	4 833 892	4 811 738
Kokku	4 833 892	4 811 738

3 0-06- 2004

LISA 4.
ÄRIKULUD JA MUUD ÄRITULUD

Müüdnud toodangu kulu

	2003. a	2002. a
Kaupade, teenuste kulu	-1 464 721	-1 728 241
Ostukaubad	-14 649	-8 176
Transpordikulu	-387 960	-568 255
Tööjõukulu	-1 005 641	-1 011 133
Muud kulud	-79 936	-4 462
Müüdnud toodangu kulu kokku	-2 952 907	-3 320 267

Turustuskulud

	2003. a	2002. a
Reklaamikulud	-33 427	-26 925
Tööjõukulu	-189 473	-172 449
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-27 361	-41 043
Ostetud teenused	-461 753	-431 445
Ostukaubad	-37 325	-40 900
Muud kulud	-79 936	-21 475
Turustuskulud kokku	-829 275	-734 237

Üldhalduskulud

	2003. a	2002. a
Ostukaubad	-46 705	-39 018
Ostetud teenus	-278 736	-355 544
Tööjõukulu	-77 523	-76 295
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-115 222	-124 216
Muud kulud	-105 549	-303 121
Üldhalduskulud kokku	-623 735	-898 194

Muud äritulud

	2003. a	2002. a
Muud tulud	28 234	0
Muud äritulud kokku	28 234	0

Muud ärikulud

	2003. a	2002. a
Viivised ja trahvid	-1 471	-260
Muud ärikulud kokku	-1 471	-260

3 0-06- 2004

LISA 5.
FINANTSTULUD JA -KULUD

	2003. a	2002. a
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate osadelt (vt. lisa 13)	112 926	152 151
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate osadelt (vt. lisa 14)	279 050	125 482
Intressitulu	140	244
Intressikulu	-8 791	-11 006
Finantstulud ja -kulud kokku	383 326	266 871

LISA 6.
NÕUDED OSTJATE VASTU

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Ostjate tasumata summad	1 100 865	393 129
Nõuded ostjate vastu kokku	1 100 865	393 129

Lootusetuid ja ebatõenäolisi nõudeid seisuga 31.12.2003.a. bilansis ei ole.

LISA 7.
MUUD NÕUDED

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Nõuded tütarettevõtete vastu (vt. lisa 33)	5 369	0
Nõuded sidusettevõtjate vastu (vt. lisa 33)	114 580	77 806
Muud nõuded kokku	119 949	77 806

2003.a. andis A&Ü Majandustarkvara OÜ Puidumütik OÜ-le tagatiseta intressita laenu summas 13 000 krooni. Ülejäänud nõuded tütar- ja sidusettevõtete vastu on võlgnevused kaupade ja teenuste eest. Vaata ka lisa nr. 20.

.....
Juhatuse liige

3 0-06- 2004

**LISA 8.
ETTEMAKSED**

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Tulevaste perioodide kulud	8 490	71 258
Ettemaksed kokku	8 490	71 258

**LISA 9.
VARUD**

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Müügiks ostetud kaubad	0	150 000
Ettemaksed tarnijatele	0	8 220
Varud kokku	0	158 220

**LISA 10.
PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD**

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Tütarettevõtjate osad (vt. lisa 11)	520 851	388 007
Sidusettevõtjate osad (vt. lisa 12)	581 771	322 639
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	1 102 622	710 646

**LISA 11.
INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTJATE OSADESSE**

2003. a	Code-Wiser OÜ	Kokku
Osalus aasta alguses, %	64.55	
Osalus aasta lõpus, %	64.55	
Osalus tütarettevõtja omakapitalis aasta alguses	388 007	
Bilansiline maksumus aasta alguses	388 007	388 007
Aruandeaastal kapitaliosaluse kasum/kahjum	132 844	132 844
Bilansiline maksumus aasta lõpus	520 851	520 851
Osalus tütarettevõtja omakapitalis aasta lõpus	520 851	

Kõik tütarettevõtjad on Eestis registreeritud ettevõtted.

CodeWiser OÜ kasum 2003.a. on 205 800 krooni, millest 64,55% on 132 844 krooni.

3 0-06- 2004

LISA 12.

INVESTEERINGUD SIDUSETTEVÕTJATE OSADESSE

	IT Expert OÜ	Puidumüük OÜ	Kokku
Osalus aasta alguses, %	40.00	37.50	
Osalus aasta lõpus, %	40.00	37.50	
Osalus sidusettevõtja omakapitalis aasta alguses	205 482	117 157	
Bilansiline maksumus aasta alguses	205 482	117 157	322 639
Aruandeaasta kapitaliosaluse kasum / kahjum	279 050	-19 918	259 132
Bilansiline maksumus aasta lõpus	484 532	97 239	581 771
Osalus sidusettevõtja omakapitalis aasta lõpus	484 532	97 239	

Kõik sidusettevõtjad on Eestis registreeritud ettevõtted.

IT Expert OÜ puhaskasum on 2003.a. 697 626 krooni, millest 40% on 279 050 krooni. Puidumüük OÜ kahjum on 2003.a. -53 114, millest 37,5% on -19 918 krooni.

3 0-06- 2004

LISA 13.
MATERIAALNE PÕHIVARA

Materiaalse põhivara hulgas leidsid 2003. aastal aset järgmised muudatused:

	Masinad ja seadmed	Inventar, töö- riistad, sisseseade ja muud	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2002. a	125 078	27 361	152 439
Ostud ja parendused	66 249	0	66 249
Mahakandmine soetusmaksumuses	-286 513	-221 713	-508 226
Akumuleeritud amortisatsiooni muutus mahakandmisel	286 513	221 713	508 226
Aruandeaasta amortisatsioon	-115 222	-27 361	-142 583
Ümberklassifitseerimised ¹			0
Jääkväärtus 31.12.2003. a	76 105	0	76 105

	Masinad ja seadmed	riistad, sisseseade ja muud	Materiaalne põhivara kokku
Soetusmaksumus 31.12.2002. a	354 253	221 713	575 966
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2002. a	-229 175	-194 352	-423 527
Jääkväärtus 31.12.2002. a	125 078	27 361	152 439
Soetusmaksumus 31.12.2003. a	133 989	0	133 989
Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2003. a	-57 884		-57 884
Jääkväärtus 31.12.2003. a	76 105	0	76 105

2003. aastal arvestatud materiaalse põhivara raamatupidamislik amortisatsioon oli kokku 142 583 krooni. Aasta amortisatsioonikulu on kajastatud kasumiaruandes järgmistel kirjetel:

- 1) turustuskulud – 27 361 krooni;
- 2) üldhalduskulud – 115 222 krooni.

3 0-06- 2004

LISA 14.
LÜHIAJALISED VÕLAKOHUSTUSED

Võlakohustused	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	38 948	78 352
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil (vt. lisa 19)	0	33 707
Võlakohustused kokku	38 948	112 059

1. 2002.aastal on Infosüsteemide OÜ-lt saadud tagatiseta intressita laenu summas 254 452 krooni, millest 78 352 kuulub tagasimaksmisele 2003. aastal. Nimetatud summa on tagasi makstud 2003. aastal. Laenu alusvaluuta on Eesti kroon.

2. Vastavalt laenulepingule 12.03.2003. aastal AS-iga Eesti Ühispank on saadud laenu käibevahendite katteks intressiga 10 % aastas 150 000 krooni. Seisuga 31.12.03. a. oli laenujääk 38 948 krooni, mille tasumise tähtaeg on 2004.aastal. Laenu alusvaluuta on Eesti kroon.

2003. aastal on laenuintressi tasutud 7 658 krooni.

3. Vastavalt Hansa Liising Eesti AS-ga 16.07.2001.a. sõlmitud kapitalirendilepingule on ostetud arvutustehnikat 134 823 krooni eest. 2003.a. vara väljaostumaksed olid 33 707 krooni. 2003.a. on kapitalirendi intresse tasutud 1 133 krooni.

LISA 15.
MAKSUVÕLAD

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Käibemaks	93 673	14 848
Üksikisiku tulumaks	19 329	13 247
Sotsiaalmaks	32 262	23 045
Muud maksuvõlad	4 699	3 032
Maksuvõlad kokku	149 963	54 172

Eelpool toodud maksuvõlad ei sisalda intresse.

LISA 16.
OMAKAPITAL

Seisuga 31.12.2003 jaguneb ettevõtte osakapital 500 000 krooni kaheks osaks nimiväärtusega a 250 000 krooni.

A&Ü Majandustarkvara OÜ põhikirjajärgne miinimumkapital on 500 000 krooni ja maksimumkapital 2 000 000 krooni.

.....
Juhatuse liige

3 0-06- 2004

Aruandeaastal on jaotamata kasumi arvelt tehtud eraldisi kohustuslikku reservkapitali 7 000 krooni.

2003. aastal kuulutati välja dividende summas 100 000 krooni. 2003. a väljakuulutatud dividendidest on 31.12.2003. a seisuga välja maksmata 100 000 krooni – vaata ka lisa 17).

Ettevõtte tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 moodustab 1 247 249 (2002. a.: 551 320) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 324 285 (2002. a.: 143 343) krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 922 964 (2002. a.: 407 977) krooni.

LISA 17. VIITVÕLAD

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Võlad töövõtjatele	155 329	126 814
Dividendivõlad ¹	100 000	0
Dividendide tulumaksukohustus	35 135	0
Muud viitvõlad	8 698	0
Viitvõlad kokku	299 162	126 814

LISA 18. PIKAAJALISED VÕLAKOHUSTUSED

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Pikaajalised võlakohustused kokku	0	33 707
sh. kohustuste lühiajaline osa (vt. lisa 14)		33 707
sh. kohustuste pikaajaline osa	0	0

3 0-06- 2004

LISA 19.
KAPITALIRENT JA KASUTUSRENT

Kapitalirendi kohustus

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
Kapitalirendi võlgnevus	0	33 707
sh. maksetähtajaga		
kuni 1 aasta	0	33 707
	2003. a	2002. a
Intressimäär vahemik	4.30%	4.30%
Alusvaluutad	EEK	EEK

Kapitalirendile võetud varad

31.12.2003. a	Arvutus- tehnik	KOKKU
Soetusmaksumus	134 823	134 823
Bilansiline väärtus	0	0
31.12.2002. a		
Soetusmaksumus	134 823	134 823
Bilansiline väärtus	53 929	53 929

Kasutussrendi tingimustel on firmal renditud kaksteist autot ja 2003. aastal tasuti nende eest kasutussrendi makseid 546 942 (2002.a.: 496 217) krooni. Kasutussrendi tingimustel on veel renditud 2 autot, mis kokkuleppel liisingfirmaga on edasi renditud tütar- ja sidusettevõttele.

Rendimakseid müügipinna eest on tasutud 2003. aastal 83 000 (2002.a.: 249 000) krooni. Osa ruume Tartus, aadressil Riia 26 on antud allrendile Infosüsteemide OÜ-le, see renditulu on kasumiaruandes rendikuludega saldeeritud.

.....
Juhatuse liige

3 0-06- 2004

LISA 20.

TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

A&Ü Majandustarkvara OÜ on ostnud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

Müügid	2003. a	2002. a
CodeWiser OÜ (tütarettevõtte)	107 249	130 367
IT Expert OÜ (sidusettevõtte)	177 874	52 770
Puidumüük OÜ (sidusettevõtte)	12 793	48 745

Ostud	2003. a	2002. a
CodeWiser OÜ (tütarettevõtte)	10 200	47 000

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2003. a	31.12.2002. a
--	----------------------	----------------------

Lühiajalised nõuded tütarettevõtete vastu

CodeWiser OÜ (tütarettevõtte) - kaupade ja teenuste eest	5 369	0
--	-------	---

Kokku	5 369	0
--------------	--------------	----------

Lühiajalised nõuded sidusettevõtjate vastu

Puidumüük OÜ - laen	89 750	76 750
---------------------	--------	--------

Puidumüük OÜ - kaupade ja teenuste eest	758	1 056
---	-----	-------

IT Expert OÜ - kaupade ja teenuste eest	24 072	0
---	--------	---

Kokku	114 580	77 806
--------------	----------------	---------------

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

3 0-06- 2004

**JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE
AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 23 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga,
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt A&Ü Majandustarkvara OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid,
3. A&Ü Majandustarkvara OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.



Juhatusel liige
Alo Toom



Juhatusel liige
Ülo Säre

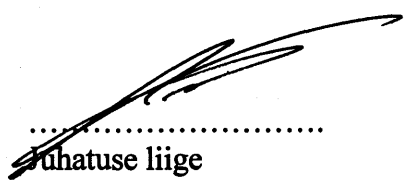


Juhatusel liige
Lauri Looga



Juhatusel liige
Hannes Kärsna

Tartu, 31. mai 2004.a.



Juhatusel liige

3 0-06- 2004

JUHATUSE ALLKIRJAD 2003 MAJANDUS..... AASTA ARUANDELE

A&Ü Majandustarkvara 2003.a.majandusaasta aruande allkirjastamine

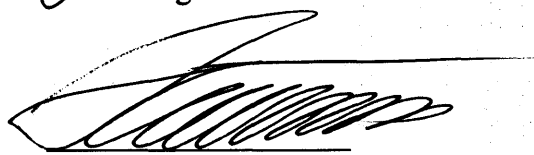
„31 „ MAI 2004 .a.

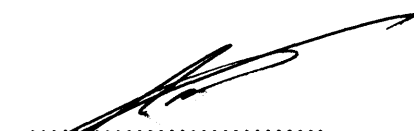
(aruanne on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt „31 „ MAI 2004.a.):


Juhatus liige
Alo Toom


Juhatus liige
Ülo Säre


Juhatus liige
Lauri Looga


Juhatus liige
Hannes Kärnsa


.....
Juhatus liige

3 0-06- 2004

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS A&Ü MAJANDUSTARKVARA OÜ OSANIKELE

Olen kontrollinud A&Ü Majandustarkvara OÜ 31. detsembril 2003 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 5 kuni 23. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjaga. 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 arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega olulises osas õigesti ja õiglaselt A&Ü Majandustarkvara OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2003.a, mis näitab kasumit 802 929 krooni ja bilansimahuks 2 526 869 krooni, ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid.

Tartus, 31. mai, 2004. a.



Lily JALLAI
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr.271

3 0-06- 2004

**MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE
ETTEPANEK**

Eelmiste aastate jaotamata kasum	444 320 krooni
2003. aruandeaasta puhaskasum	802 929 krooni
Kanda kohustuslikku reservkapitali	16 000 krooni
Maksta dividendideks	100 000 krooni
Suunata eelmiste perioodide jaotamata kasumisse	686 929 krooni
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	1 131 249 krooni



3 0-06- 2004

A&Ü Majandustarkvara OÜ

.....

Osanike nimekiri

1. Alo Toom (ik 37312246029, elukoht Tartumaa, Ülenurme vald, Metsaääre 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).

31. 2004.a.

