



2005. A.

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus 01.01.2005 lõpp 31.12.2005

**Äriniimi
Registrikood
Aadress**

**OÜ Eliori Äritarkvara
10219521
Suur-Karja 15,
Tallinn, Harjumaa
10140**

**Telefon
Telefaks
Elektronpost
Interneti kodulehekülg
Põhitegevusala**

**+372 6266 370
+372 6266 371
elior@elior.ee
www.elior.ee
Infosüsteemide arendamine**

**Juhatuse esimees
Audiitor**

**Indrek Lang
HLB Expertus Audit OÜ**

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, audiitori järeldusotsusest ja kasumijaotusettepanekust. Dokument koosneb 19 leheküljest.

Tallinnas, 15. mail 2006

Sisukord**Sisukord 2****Tegevusaruanne 3****Juhatuse deklaratsioon 5****Bilanss 6****Kasumiaruanne 7****Rahavoogude aruanne 8****Omakapitali muutuste aruanne 9****Raamatupidamise aastaaruande lisad 10****Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused 10****Lisa 2. Raha ja pangakontod 13****Lisa 3. Nõuded ostjate vastu 13****Lisa 4. Maksunõuded ja -kohustused 14****Lisa 5. Materiaalne põhivara 14****Lisa 6. Immateriaalne põhivara 15****Lisa 7. Kapitali- ja kasutusrent 15****Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes 16****Lisa 9. Muud ja äritulud 16****Lisa 10. Muud ja ärikulud 16****Lisa 11. Potentsiaalsed kohustused 16****Lisa 12. Osakapital 16****Lisa 13. Viitlaekumised 17****Kasumi jaotamise ettepanek 18****Juhatuse liikmete allkirjad 2005. a. majandusaasta aruandele 18****Audiitori järeldusotsus 19**

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Eliori Äritarkvara alustas tegevust 1991. aastal, põhitegevuseks on infosüsteemide arendamine. Pakume oma klientidele järgmisi teenuseid:

- ♦ infosüsteemide arendus, äri- ja IT-analüüs, infosüsteemide projekteerimine ja teostus;
- ♦ konsultatsioonid;
- ♦ baastarkvara müük (eelkõige meie poolt või meie osalusel arendatud infosüsteemidele);
- ♦ ASP-teenused meie loodud infosüsteemidele IBM p-seeria ja Sun Netra serverites;
- ♦ hooldusteenused meie tarkvarale (kasutajatugi, serverite ja DB2 andmebaaside administreerimine).

Tulud, kulud ja kasum

2005. aastal moodustas Eliori Äritarkvara OÜ müügitulu **2 922 580** krooni. **82%** müügitulust moodustasid ASP-teenused ja tarkvara arendus ASP-klientidele. Müügitulu kasv oli **34%**.

Eksport moodustas aruandeaastal **42%** osaüingu kogukäibest.

Eliori Äritarkvara OÜ brutokasumiks kujunes **1 846 155** krooni, mis on **17%** rohkem kui eelmisel aastal. Tootmiskulud olid **1 076 425** krooni ja üldhalduskulud **707 461** krooni. Tootmiskulud kasvasid **85%**, üldhalduskulud kahanesid **11%**. Tootmiskulude kasv oli tingitud töötajate arvu ning põhivara amortisatsiooni suurenemisest. Ettevõtte 2005. aasta põhivarade kulum moodustas **232 485** krooni ehk **25%** rohkem kui eelmisel aastal. Kulumi kiire kasvu tõid endaga kaasa investeringud ASP-teenuste osutamiseks kasutatavasse seadme parki ja arendustarkvarasse.

Peamised finantssuhtarvud

	2005	2004
Müügitulu (kroonides)	2 922 580	2 178 620
Tulu kasv	34%	8%
Brutokasumimäär	63%	73%
Puhaskasum (kroonides)	966 869	709 696
Kasumi kasv	36%	125%
Puhasrentaablus	33%	33%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2.4	5.1
ROA	33%	41%
ROE	50%	48%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2005 – müügitulu 2004) / müügitulu 2004 * 100
- Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2005 – puhaskasum 2004) / puhaskasum 2004 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Ettevõtte jaoks on kujunemas probleemiks terav tööjõu puudus infotehnoloogia alal, mis võib lähitulevikus hakata aeglustama ettevõtte arengutempot.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad peamiselt Eesti kroonides ja eurodes, mistõttu valuutakursi risk on madal. Et ettevõtte laenukoormus on väga madal, siis ei kujuta arvestatavat riski ka lähitulevikus prognoositav intressimäärade tõus.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse kokku **347 980** krooni. Suuremateks investeeringuteks olid kaks uut p-seeria serverit ASP-teenuste osutamiseks.

Personal

Keskmine töötajate arv 2005. aastal (arvestamata juhatuse liikmeid) oli **1.75** ning töötajatele väljamakstud töötasude kogusumma oli **249 914** krooni. Osaühingu juhatuse liikmetele maksti 2005. aastal **239 700** krooni töötasu.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2006. aastal on kõrgeimaks prioriteediks juba alustatud arendusprojektid Eesti ja Soome suurimatele reisibüroodele. Jätkame ka oma tooteportfelli kuuluvate tarkvaratoodete arendamist.

Juhatuse deklaratsioon

Äriühingu 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 ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2005. ja aruande koostamispäeva 15.05.2006. a. 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 äriühing jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Indrek Lang
Juhatuse esimees
15.05.2006

Kaire Lang
Juhatuse liige
15.05.2006

Bilanss			
AKTIVA			
(kroonides)	Lisa	31/12/2005	31/12/2004
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1,358,374	832,920
Nõuded ja ettemaksed			
Ostjatelt laekumata arved	3	335,619	244,309
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	0	39,349
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		190,626	77,368
Kokku nõuded ostjate vastu		526,245	361,026
Viitlaekumised (aruandeperioodi laekumata tulud)			
Viitnõuded	13	437,075	100,480
Intressid		1,315	1,464
Kokku viitlaekumised		438,390	101,944
Käibevara kokku		2,323,009	1,295,890
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Muu materiaalne põhivara (jääkväärtuses)		328,586	155,623
Kokku materiaalne põhivara	5	328,586	155,623
Immateriaalne põhivara			
Tarkvara (jääkväärtuses)		198,734	256,202
Patendid, litsentsid (jääkväärtuses)		24,922	28,358
Kokku immateriaalne põhivara	6	223,656	284,560
Põhivara kokku		552,242	440,183
AKTIVA KOKKU		2,875,251	1,736,073
PASSIVA			
(kroonides)	Lisa	31/12/2005	31/12/2004
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
Ostjate ettemaksed toodete ja kaupade eest		527,704	74,440
Hankijate tasumata arved		285,197	105,480
Maksuvõlad	4	56,784	24,364
Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulud)			
Võlad töövõtjatele		41,217	28,149
Muud viitvõlad		14,819	20,979
Kokku viitvõlad		56,036	49,128
Lühiajalised kohustused kokku		925,721	253,412
Kohustused kokku		925,721	253,412
OMAKAPITAL			
Aktsiakapital või osakapital nimiväärtuses		110,000	110,000
Kohustuslik reserv		12,040	12,040
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		860,621	651,195
Aruandeaasta kasum (kahjum)		966,869	709,426
Omakapital kokku		1,949,530	1,482,661
PASSIVA KOKKU		2,875,251	1,736,073

Kasumiaruanne (skeem 2)			
(kroonides)			
	Lisa	2005	2004
Brutokasum	8	2,922,580	2,178,626
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu		1,076,425	581,377
Brutokasum		1,846,155	1,597,249
Turustuskulud			
Üldhalduskulud		707,461	797,518
Muud äritulud	9	209	7,090
Muud ärikulud	10	16,510	18,499
Ärikasum		1,122,393	788,322
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		10,047	4,557
Intressikulud		7,676	13,183
Kokku finantstulud ja -kulud		2,371	-8,626
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		1,124,764	779,696
Tulumaks		157,895	70,270
Aruandeaasta puhaskasum		966,869	709,426

Rahavoogude aruanne			
(kroonides)	Lisa	2005	2004
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1,122,393	788,322
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>			0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5, 6	235,921	188,912
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaskude muutus		-501,665	-31,010
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus		672,309	-47,470
Makstud intressid		-7,676	-13,183
Makstud ettevõtte tulumaks		-157,895	-70,270
Kokku rahavood äritegevusest		1,363,387	815,301
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	5, 6	-347,980	-252,689
Saadud intressid		10,047	3,829
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-337,933	-248,860
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	7	0	-6,825
Makstud dividendid		-500,000	-200,001
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-500,000	-206,826
Rahavood kokku		525,454	359,615
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		832,920	473,305
Raha ja raha ekvivalentide muutus		525,454	359,615
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1,358,374	832,920
		0	0

Omakapitali muutuste aruanne					
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruandeaasta puhaskasum	Kokku
Korrigeeritud saldo 31.12.2004	110,000	12,040	651,195	709,426	1,482,661
Aruandeperioodi puhaskasum				966,869	
Makstud dividendid				-500,000	
Eelmiste perioodide kasum			209,426	-209,426	
Saldo 31.12.2005	110,000	12,040	860,621	966,869	1,949,530
Põhikirja kohaselt on Eliori Äritarkvara miinimumkapital 110 000 krooni ja maksimumkapital 440 000 krooni					

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused**

OÜ Eliori Äritarkvara 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljastatavad juhendid.

OÜ Eliori Äritarkvara kasumiaruanne on koostatud EV raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangas 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 arvet 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.

Varud

Varude all kajastatakse 2004. aastal alustatud projekt, mille valmimise tähtaeg on 2006. aastal.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või aktsiakapitalist.

Investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitali osaluse meetodil.

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 5000 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,

Juhatusel liige:

millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikult elueale.

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Muu inventar	20 – 33%	3 – 5 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 kasulikkust 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 tulususena sarnasesse 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

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/kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	10 %	10 aastat
Tarkvara	20 - 40%	2,5 - 5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid.

Juhatus liige:

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.

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 realiseerumisaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangule.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel 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. Kuhul 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 ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 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 11.

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 2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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 2005 ja aruande koostamise kuupäeva 15. mai 2006 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 2. Raha ja pangakontod		
	2005	2004
Pangakontod EEK	1,358,374	832,920
Kokku	1,358,374	832,920

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu					
Ostjatelt laekumata arved maksetähtaegade lõikes					
Aegumata	Ületanud alla 1 kuu	Ületanud 1-3 kuud	Ületanud 3 kuud- 1a	Ületanud üle 1a	Kokku
335,619	0	0	0	0	335,619
Arved, mille maksetähtaeg on saabunud, on laekunud tähtaegselt.					

Lisa 4. Maksunõuded ja -kohustused					
(kroonides)					
	31.12.2005			31.12.2004	
Maksuliik	Nõue	Kohustus		Nõue	Kohustus
Käibemaks		36,192		39,349	
Üksikisiku tulumaks		6,741			7,960
Sotsiaalmaks		12,453			12,406
Töötuskindlustusmakse		98			128
Kogumispensionimakse		703			685
Erisoodustuse tulumaks		597			3,185
Kokku	0	56,784		39,349	24,364

Lisa 5. Materiaalne põhivara					
(kroonides)					
	Muu materiaalne põhivara				Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	576,997				576,997
Soetused	294,556				294,556
Müük ja mahakandmised	0				0
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	871,553				871,553
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	421,374				421,374
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	121,593				121,593
Müük ja mahakandmised	0				0
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2005	542,967				542,967
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	155,623				155,623
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005	328,586				328,586
Täielikult amortiseerunud põhivara (0-jääkväärtusega) oli OÜ Eliori Äritarkvara raamatupidamises seisuga 31.12.2005 arvel soetusmaksumuses 302 806 krooni. 31.12.2004 seisuga oli see 143 132 krooni.					

Lisa 6. Immateriaalne põhivara				
(kroonides)				
	Tarkvara	Ostetud litsentsid jms.	Kokku	
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	478,659	34,362	513,021	
Soetused	53,424	0	53,424	
Müük ja mahakandmised	0	0	0	
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	532,083	34,362	566,445	
Akumuleeritud kulum				
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	222,457	6,004	228,461	
Aruandeperioodi amaortisatsioonikulu	110,892	3,436	114,328	
Müük ja mahakandmised	0	0	0	
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2005	333,349	9,440	342,789	
Jääkväärtus				
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	256,202	28,358	284,560	
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005	198,734	24,922	223,656	
Täielikult amortiseerunud põhivara/tarkvara (0-jääkväärtusega) oli OÜ Eliori Äritarkvara raamatupidamises seisuga 31.12.2005 arvel soetusmaksumuses 87 940 krooni. 31.12.2004 seisuga oli see 84 073 krooni.				

Lisa 7. Kasutusrent				
(kroonides)				
Ettevõtte kui rentnik				
Kasutusrent				
<i>Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel sõiduauto. Aruandeperioodil kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 28 311 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimakseid ajaliselt:</i>				
		Sõiduauto	Kokku	
Maksetähtajaga kuni 1 aasta		32,120	32,120	
Maksetähtajaga kuni 2 aastat		24,090	24,090	

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes		
(kroonides)		
Tegevusala	2005	2004
IS arendus	141,740	244,019
ASP teenused*	2,403,512	1,814,847
Tarkvara müük (omatoodang)	347,568	90,000
Tarkvara müük (vahendus)	29,760	29,760
Kokku	2,922,580	2,178,626
Piirkond		
	2005	2004
Eesti	1,828,528	1,266,928
Leedu	94,672	62,275
Soome	999,380	849,423
Kokku	2,922,580	2,178,626

* sisaldab ASP-klientidele ka tarkvara arendust

Lisa 9. Muud ja äritulud		
(kroonides)		
	2,005	2,004
Muud tegevuse tulud	209	7,090

Lisa 10. Muud ja ärikulud		
(kroonides)		
	2005	2004
Erisoodustuste tulumaks	6769	7732
Kahjum valuutakursi muutustest	3671	2178
Liikmemaks tegevusega seotud	2117	1500
Esinduskulud	293	1107
Tulumaks tegevusega otseselt mitteseotud kuludelt	0	3510
Ametiauto kasutamisel käibemaks	3660	2440
Muud	0	32
Kokku muud ärikulud	16,510	18,499

Lisa 11. Potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 1 827 490 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 545 874 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 281 616 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 31.12.2005.

Lisa 12. Osakapital

Saldo 01.01.2004	110 000 (1 100 osakut)
Saldo 31.12.2004	110 000 (1 100 osakut)

OÜ Eliori Äritarkvara osakute nominaalväärtus on 100 krooni. Põhikirja kohaselt on OÜ Eliori Äritarkvara miinimumkapital 110 000 krooni ja maksimumkapital 400 000 krooni.

Lisa 13. Viitlaekumised			
(kroonides)			
1. Müügiprogrammi (UF2) tulu kajastamine valmidusastme meetodil			
	2004	2005	2006
Lepingu esialgne hind(ilma k/m)	2,046,240	2,046,240	2,046,240
lepingu hinna korrigeerimine			
Lepingu tulu kokku	63,085	503,494	2,046,240
Aruandeperioodi lepinguga seotud kulutused	36,051	206,914	202,000
Kumulatiivsed kulutused			
bilansipäeva seisuga	36,051	242,965	444,965
sh. järgmistel perioodidel kajastatavad kulutused	0	0	
Lepingu kumulatiivsed kulud bilansipäevaks	36,051	242,965	444,965
Lepingu eeldatavad kulud kokku	36,051	242,965	444,965
Lepingu valmidusaste %	3.1%	24.6%	100.0%
Kasumiaruanne			
	2004	2,005	
Müügitulu	63,085.05	440,409.00	
Müüdnud teenuste kulu	36,051.00	206,914.00	
Brutokasum	27,034.05	233,495.00	
Tellijalt saadaolevad summad/tellijale võlgnetavad summad			
	2004	2005	
Müügitulu kumulatiivselt	63,085.05	440,409.00	
Väljastatud arved kumulatiivselt	63,085.05	503,494.05	
Lepingu täitmise teisel aastal esitati tellijale arveid summas 440 409,06 + 18% k/m 79 273,63 krooni, millest 66 419 + k/m 11 955 krooni laekus jaanuaris 2006			
2. Müügiprogrammi (Matkakauppa) tulu kajastamine valmidusastme meetodil			
	2004	2005	
Lepingu esialgne hind(ilma k/m)	37,395	92,614	
lepingu hinna korrigeerimine		34,468	
Lepingu tulu kokku	37,395	127,082	
Aruandeperioodi lepinguga seotud kulutused	20,896	51,125	
Kumulatiivsed kulutused			
bilansipäeva seisuga	20,896	72,021	
sh. järgmistel perioodidel kajastatavad kulutused	0	0	
Lepingu kumulatiivsed kulud bilansipäevaks	20,896	72,021	
Lepingu eeldatavad kulud kokku	20,896	72,021	
Lepingu valmidusaste %	29.0%	100.0%	
Lepingu täitmisel 2005. aastal esitati tellijale arve summas 127 082 EEK			
Kasumiaruanne			
	2004	2,005	
Müügitulu	37,395.00	127,082.00	
Müüdnud teenuste kulu	20,866.00	51,125.00	
Brutokasum	16,529.00	75,957.00	
Tellijalt saadaolevad summad/tellijale võlgnetavad summad			
	2004		
Müügitulu kumulatiivselt	37,395.00	127,082.00	
Väljastatud arved kumulatiivselt	0.00	127,082.00	
Viitnõuded	37,395.00	0.00	

Juhatus liige:

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk 2004. aasta lõpul	860 621
2005. aasta aruandeaasta kasum	966 869

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005	1 827 490
--	------------------

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt: Dividendideks 2005. aasta kasumi arvelt	600 000
--	---------

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	1 227 490
---	------------------

Juhatuse esimees	Indrek Lang	_____	15.05.2006
------------------	-------------	-------	------------

Juhatuse liige	Kaire Lang	_____	15.05.2006
----------------	------------	-------	------------

Juhatuse liikmete allkirjad 2005. a. majandusaasta aruandele

Juhatus on koostanud 2005. a. tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande ja esitanud osanike üldkoosolekule.

Juhatuse esimees	Indrek Lang	_____	15.05.2006
------------------	-------------	-------	------------

Juhatuse liige	Kaire Lang	_____	15.05.2006
----------------	------------	-------	------------

Juhatuse liige:

Audiitori järeldusotsus**Expertus Audit**

Audiitorteenused, raamatupidamisteenused, finantskonsultatsioonid

**Eliori Äritarkvara OÜ osanikele
audiitori järeldusotsus**

Oleme kontrollinud Eliori Äritarkvara OÜ 31.12.2004.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilansi seisuga 31.12.2004.a., perioodi 01.01.2004.a.-31.12.2004.a. kasumiaruannet, rahavoogusid ning aastaaruande lisasid. Raamatupidamise aastaaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse avaldada arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Oleme seisukohal, et Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse nõuetele koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 31.12.2004.a. bilansi mahuks 1 736 073 krooni ja finantstulemuseks 709 426 krooni kasumit, kajastab oluliselt õigesti ja õiglaselt Eliori Äritarkvara OÜ rahavoogusid, majandusaasta tulemit ja finantsseisundit seisuga 31.12.2004.a.

Tallinnas, 03.mail 2005.a.


Ene-Riika Koger
Vannutatud audiitorNarva mnt 7a, Tallinn 10117. Telefon: 655 5155. Faks: 655 5156. E-post: expertus@expertus.ee www.expertus.eeHLB Expertus Audit is a member of  International. A world-wide organization of accounting firms and business advisers

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing ELIORI ÄRITARKVARA (registrikood: 10219521) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kaire Lang (juhatuse liige)	Kinnitanud	30.06.2006
Indrek Lang (juhatuse liige)	Kinnitanud	29.06.2006