

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Aktsiaselts Rakvere Universaal

registrikood: 10161325

tänavatalu nimi, Laada 18
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Rakvere linn

vald:

postisihtnumber: 44310

maakond: Lääne-Viru maakond

telefon: 372 32 23652

faks: 372 32 23576

e-posti aadress:

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Kasutusrent	13
Lisa 8 Laenukohustused	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Aktsiakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Muud äritulud	15
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 14 Muud ärikulud	15
Lisa 15 Tööjõukulud	16
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16

Tegevusaruanne

AS Rakvere Universaal põhitegevus on tööstuskaupade jaekaubandus.

AS Rakvere Universaal finantssuhtarvud olid:

	2009	2008
müügitulu (kroonides)	10 941 866	17 625 119
aruandeaasta kasum (kroonides)	-1 777 402	254 072
ärirentaablus (ärikasum/müügitulu) %	-14,6	6,5
puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu) %	-16,2	1,4
omakapitali tootlus ROE		
(puhaskasum/a.keskmine omakapital) %	-21,1	2,7
koguvara rentaablus		
(puhaskasum/a. keskmine varade maksumus) %	-14,3	4,5

2009. aasta tulemuseks on kahjum summas 1 777 402 EEK, sellest on kinnisvarainvesteeringute allahindluse summa 1 531 518 EEK. Allahindlus toimus seoses kinnisvarainvesteeringute väärtuste langusega.

Juhatus on üheliikmeline (juhataja).

Tegevdirektorile maksti 185 644 EEK. Juhatajale tasu tehtud töö eest makstud ei ole. Nõukogu liikmetele maksti 216 000 EEK.

Keskmine töötajate arv oli 18 ning palkade ja lisatasude kogusumma oli 1 153 354 EEK.

Tiit Kuusik

Juhatuse liige (juhataja)

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 – 16 toodud AS Rakvere Universaal 2009.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust .

Juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise ja kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga,

raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt AS Rakvere Universaal finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid,

AS Rakvere Universaal on jätkuvalt tegutsev.

Tiit Kuusik

Juhatuse liige (juhataja)

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	302 903	249 107	2
Nõuded ja ettemaksed	64 447	73 242	3
Varud	4 515 525	5 678 704	
Kokku käibevara	4 882 875	6 001 053	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	2 033 281	4 775 304	5
Materiaalne põhivara	3 534 743	3 696 045	6
Kokku põhivara	5 568 024	8 471 349	
Kokku varad	10 450 899	14 472 402	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 294 124	1 303 101	8
Võlad ja ettemaksed	1 516 772	1 918 551	9
Kokku lühiajalised kohustused	2 810 896	3 221 652	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	298 901	1 732 246	8
Kokku pikaajalised kohustused	298 901	1 732 246	
Kokku kohustused	3 109 797	4 953 898	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	1 062 000	1 062 000	10
Kohustuslik reservkapital	106 200	106 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 950 304	8 096 232	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 777 402	254 072	
Kokku omakapital	7 341 102	9 518 504	
Kokku kohustused ja omakapital	10 450 899	14 472 402	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	10 941 866	17 625 119	11
Muud äritulud	206 035	204 869	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 925 599	-11 848 175	
Mitmesugused tegevuskulud	-967 189	-1 513 583	13
Tööjõukulud	-1 866 857	-2 662 167	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 889 329	-516 260	5,6
Muud ärikulud	-94 184	-135 483	14
Ärikasum (-kahjum)	-1 595 257	1 154 320	
Finantstulud ja -kulud	-172 847	-900 248	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 768 104	254 072	
Tulumaks	-9 298	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 777 402	254 072	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 595 257	1 154 320
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 889 329	516 260
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-156 181	-75 604
Kokku korrigeerimised	1 733 148	440 656
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 005	-11 901
Varude muutus	1 163 179	-134 980
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-754 077	-911 681
Makstud intressid	-173 057	-200 746
Kokku rahavood äritegevusest	382 941	335 668
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-134 619	-56 037
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	35 888
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	1 304 796	1 291 152
Antud laenud	0	-700 000
Laekunud intressid	0	498
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 170 177	571 501
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	800 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 409 543	-1 628 719
Arvelduskrediidi saldo muutus	-32 779	117 391
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-15 973
Makstud dividendid	-57 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 499 322	-727 301
Kokku rahavood	53 796	179 868
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	249 107	69 239
Raha ja raha ekvivalentide muutus	53 796	179 868
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	302 903	249 107

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	1 062 000	106 200	8 096 232	9 264 432
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			254 072	254 072
31.12.2008	1 062 000	106 200	8 350 304	9 518 504
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-1 777 402	-1 777 402
Makstud dividendid			-400 000	-400 000
31.12.2009	1 062 000	106 200	6 172 902	7 341 102

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Rakvere Universaal 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi 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 väljaantud juhendid.

AS Rakvere Universaal kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruandes skeemi nr. 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eesti kroonides.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga liendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid ei ole.

Varud

Kaubad võetakse arvele nende müügihinnas, mis koosneb ostuhinnast ja juurdehindlusest. Kaubad inventeeritakse vähemalt üks kord aastas (novembris või detsembris) aastaaruande koostamiseks. Inventuuri tulemused fikseeritakse inventeerimisnimekirjades.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida hoitakse renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seondavaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud kulum.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum.

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.

AS Rakvere universaal kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Igale põhivarale määratakse juhataja korraldusega kasulik tööiga ja sellest lähtuvalt arvestusperiood.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 5000

Materiaalse põhivara gruppidele määratud järgmised amortisatsiooninormid (kasulikud eluead):

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 5 - 50 aastat

Masinad ja seadmed 2 - 7 aastat

Muu materiaalne põhivara 1,5 - 10 aastat

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

Materiaalse põhivara määratud amortisatsiooninormid vaadatakse ülr, kui on ilmnenu 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 parandustöid, 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.

Rendid

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale.

Tulu teenuse osutamisest ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	20 175	9 318
Arvelduskontod	282 728	239 789
Kokku raha	302 903	249 107

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	19 093	9 303
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	985	3 602
Muud nõuded	210	490
Ettemaksed	44 159	59 847
Kokku Nõuded ja ettemaksed	64 447	73 242

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	985	163 114	3 602	127 373
Üksikisiku tulumaks		11 590		39 319
Erisoodustuse tulumaks		0		1 063
Sotsiaalmaks		63 927		130 802
Kohustuslik kogumispension		0		2 849
Töötuskindlustusmaksed		4 141		1 856
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	985	242 772	3 602	303 262

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2007			
Soetusmaksumus	2 465 092	3 882 243	6 347 335
Akumuleeritud kulum		-218 401	-218 401
Jääkmaksumus	2 465 092	3 663 842	6 128 934
Müügid		-1 269 752	-1 269 752
Amortisatsioonikulu		-83 878	-83 878
31.12.2008			
Soetusmaksumus	2 465 092	2 612 491	5 077 583
Akumuleeritud kulum		-302 279	-302 279
Jääkmaksumus	2 465 092	2 310 212	4 775 304
Müügid		-1 148 615	-1 148 615
Amortisatsioonikulu		-61 890	-61 890
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-1 307 331	-224 187	-1 531 518
Ümberklassifitseerimised	875 520	-875 520	0
31.12.2009			
Soetusmaksumus	2 033 281	0	2 033 281
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus	2 033 281	0	2 033 281

	2009	2008
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	31 935	128 797
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	6 792	21 459
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	1 304 796	1 291 152

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007					
Soetusmaksumus	58 972	5 406 992		1 440 068	6 906 032
Akumuleeritud kulum		-1 709 000		-1 158 930	-2 867 930
Jääkmaksumus	58 972	3 697 992		281 138	4 038 102
Ostud ja parendused		22 554		68 652	91 206
Amortisatsioonikulu		-215 066		-187 689	-402 755
Müügid				-30 508	-30 508
31.12.2008					
Soetusmaksumus	58 972	5 429 546		1 388 350	6 876 868
Akumuleeritud kulum		-1 924 066		-1 256 757	-3 180 823
Jääkmaksumus	58 972	3 505 480		131 593	3 696 045
Ostud ja parendused		15 750	86 536	32 333	134 619
Amortisatsioonikulu		-216 136	-8 654	-71 131	-295 921
31.12.2009					
Soetusmaksumus	58 972	5 445 296	86 536	1 392 363	6 983 167
Akumuleeritud kulum		-2 140 202	-8 654	-1 299 568	-3 448 424
Jääkmaksumus	58 972	3 305 094	77 882	92 795	3 534 743

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna		
	2009	2008
Muu materiaalne põhivara	0	55 084
Kokku	0	55 084

Lisa 7 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	175 915	265 191
Järgmiste perioodide rendikulu mittekatestatavatest rendilepingutest		
	31.12.2009	31.12.2008
12 kuu jooksul	38 384	175 915
1-5 aasta jooksul	54 979	93 363

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Arvelduskrediit	865 104	865 104		
Lühiajalised laenud kokku	865 104	865 104		
Pikaajalised laenud				
AS Swedbank	727 921	429 020	298 901	
Pikaajalised laenud kokku	727 921	429 020	298 901	
Laenukohustused kokku	1 593 025	1 294 124	298 901	
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Arvelduskrediit	897 883	897 883		
Lühiajalised laenud kokku	897 883	897 883		
Pikaajalised laenud				
AS Swedbank	2 137 464	405 218	1 732 246	
Pikaajalised laenud kokku	2 137 464	405 218	1 732 246	
Laenukohustused kokku	3 035 347	1 303 101	1 732 246	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus				
	Maa	Ehitised	Muud varad	Kokku
31.12.2009	58 972	3 305 094	1 200 000	4 564 066
31.12.2008	1 516 303	5 482 366	1 200 000	8 198 669

Pikaajalised laenud: intressid 3,004 - 4,265%, alusvaluuta on EUR ja tasumistähtaeg 2011.a.

Lühiajalise laenu (arvelduskrediit) intress on 10,02% ja alusvaluuta on EEK.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	631 994	1 040 962
Võlad töövõtjatele	242 701	453 440
Maksuvõlad	242 772	303 262
Muud võlad	354 555	7 384
Saadud ettemaksed	44 750	113 503
Kokku võlad ja ettemaksed	1 516 772	1 918 551

Lisa 10 Aktsiakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Aktsiakapital	1 062 000	1 062 000
Aktsiate arv (tk)	1 062	1 062
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	1 000	1 000

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 941 866	17 625 119
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	10 941 866	17 625 119
Kokku müügitulu	10 941 866	17 625 119
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	10 941 866	17 625 119
Kokku müügitulu	10 941 866	17 625 119

Lisa 12 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	156 181	51 028
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	25 044
Rendi- ja üüritulu	46 186	128 797
Muud	3 668	0
Kokku muud äritulud	206 035	204 869

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	175 915	265 191
Energia	254 123	416 763
Elektrienergia	77 592	80 868
Soojusenergia	109 695	99 972
Kütus	66 836	235 923
Mitmesugused bürookulud	26 554	59 078
Pangateenused	104 320	157 622
Valve- ja kindlustuskulud	76 132	103 181
Telefoni- ja postikulud	53 372	70 919
Kulud sõidukitele	26 867	76 811
Korrashoiukulud	96 683	140 574
Muud	153 223	223 444
Kokku mitmesugused tegevuskulud	967 189	1 513 583

Lisa 14 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Kahjum valuutakursi muutustest	1 207	1 410
Annetused	0	100 000
Muud	92 977	34 073
Kokku muud ärikulud	94 184	135 483

Lisa 15 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	1 369 354	1 962 551
Sotsiaalmaksud	486 749	694 500
Muud	10 754	5 116
Kokku tööjõukulud	1 866 857	2 662 167
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	19

Lisa 16 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Intressitulud	210	498
Intressikulud	-172 342	-199 284
Intressikulu laenule	-172 342	-199 284
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-715	-1 462
Muud finantstulud ja -kulud	0	-700 000
Kokku finantstulud ja -kulud	-172 847	-900 248

Lisa 17 Seotud osapooled

(kroonides)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Onix Kinnisvara OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009	31.12.2008
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	11 400	0

	2009	2008
	Tulud	Tulud
Emaettevõtja	3 559	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	16 284	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	401 644	542 574

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Rakvere Universaal (registrikood: 10161325) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT KUUSIK	Juhatuse liige	14.06.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Rakvere Universaal aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Rakvere Universaal raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 16, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Välja arvatud osas, mida on kirjeldatud Märkusega arvamuse avaldamise aluse lõigus, viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi.

Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie märkusega arvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Ettevõtte juhtkonna poolt ei ole koostatud seisvate ja nõudlust mitteomavate varude analüüsi lähtuvalt varude vanuselisest struktuurist ega moodustatud allahindlusreservi varude bilansilise maksumuse korrigeerimiseks. Auditi käigus ei olnud meil võimalik sooritada kõiki vajalikke kontrolliprotseduure veendumaks aruandeaasta varude lõppsaldode õigsuses, mistõttu ei saa me avaldada arvamust varude saldo kohta (bilansiline maksumus seisuga 31.12.2009 oli 4,5 miljonit krooni).

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Aktsiaselts Rakvere Universaal finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Joel Tõugjas
Vandeaudiitor
OÜ Adelaid

Tallinn, 15.06.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Rakvere Universaal (registrikood: 10161325) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JOEL TÕUGJAS	Vandeaudiitor	15.06.2010

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 950 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 777 402
Kokku	6 172 902

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	10941866	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3223652
Telefon	+372 3223552
Faks	+372 3223576
E-posti aadress	univerrmp@hotmail.ee