

OÜ Kelliäri

2004.aasta majandusaasta aruanne

TARTU
REKISTRI
2004.01.15
48503
Jf

Põhitegevusala	Toiduainete jaekaubandus
Juriidiline aadress	Pikk 56 Tartu 50603

Äriregistri nr.	10213292
Telefon	7483407
Faks	7483407
E-post	kelliari@hotmail.ee
Tegevjuht	Aivar Saukkonen
Audiitor	OÜ Juristibüroo Fides, Vilja Kübar
Aruandeaasta algus	01.01.2004
Aruandeaasta lõpp	31.12.2004
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	audiitori järeldusotsus osanike nimekiri

04-07-2005

Sisukord

	lk.
Tegevusaruanne	3
Juhatuse kinnitus aastaaruandele	4
Raamatupidamise aastaaruanne:	
Bilanss	5
Kasumiaruanne (skeem 1)	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad:	
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 1 Raha- ja pangakontod	12
Lisa 2 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 3 Muud nõuded	12
Lisa 4 Viitlaekumised ja ettemaksed	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Materiaalne põhivara	13
Lisa 7 Maksud	13
Lisa 8 Kapitalirent	13
Lisa 9 Võlakohustused	14
Lisa 10 Viitvõlad	14
Lisa 11 Võlad tarnijatele	14
Lisa 12 Omakapital	15
Lisa 13 Müügitulu	15
Lisa 14 Kaubad, toore, materjalid ja teenused	15
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 16 Muud ärikulud	16
Lisa 17 Palgakulud	16
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega	16
Kasumi jaotamise ettepanek	17
Majandusaasta aruande allkirjad	18
Audiitori järeldusotsus	19
Osanike nimekiri	20

04-07-2005

.....

TEGEVUSARUANNE

OÜ Kelliäri põhitegevuseks on jätkuvalt toidu-(s.h. alkohol ja õlu) ja esmatarbe-tööstuskaupade jaemüük. Praegu töötab kuus kauplust (Kelli 1, Paju, Uus Kelli, Ülejõe, Päikese ja Nõlva kauplus) ja kohvik. Kaubad ostame Eesti Vabariigis asuvatelt hulgimüüjatelt ja natuke värsket aed- ja juurvilja ka eraisikutelt, kulinaariatooted tulevad oma kohviku köögist.

Plaanitud teise köögi ehitamine jäi ära, kuna ruumid Ülejõe kaupluse II korrusel ei vasta tingimustele ja Tervisekaitsetalitus ei andnud luba ehitamiseks. Kasutasime ära olemasoleva köögi kõrval asuva ruumi ja seal hakati pagaritooted ette valmistama küpsetamiseks. Kui oleks suuremad ruumid, siis saaksime suurendada omatoodangu osa. See oleks vajalik, kuna meie toodang rahvale meeldib.

2005.aastal peab tõenäoliselt alustama müügikohtade vähendamist, sest väikepoed on määratud „väljasuremisele“. Seda põhjustavad suured marketid ja selverid, mis müüvad kaupu odavamalt ja tõmbavad klientuuri endale. Võlakoormus on suur, aga käive jääb järjest väiksemaks. Töötajatele ei ole saanud palka tõsta, kuna vahendeid ei jätku. Esimese sammuna on plaanitud Nõlva poe müük.

2004.a. keskmine töötajate arv oli 45.

Töötajatele makstud palk ja lisatasu on 1255253.- krooni

Lepingulistele töötajatele makstud tasu on 8600.- krooni

Juhatajale makstud palk 60000.- krooni

Juhatusel eraldi tasusid ei ole makstud.

Tööhõiveametilt oleme saanud palgatoetust 6898.- krooni



04 -07- 2005

.....

JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 18 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 OÜ Kelliäri finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Kelliäri on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatuse liige

Aivar Saukkonen



Juhatuse liige

Ilmar Treimann

OÜ KELLIÄRI

reg.nr. 10213292

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

04-07-2005

BILANSS

.....

	Lisa nr.	31.12.2004	31.12.2003
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	1	41991	115661
Nõuded ostjate vastu	2	62354	83833
Muud nõuded	3	3052	6725
Viitlaekumised ja ettemaksed	4	19651	16240
Varud	5	1123438	1137585
Käibevara kokku		1250486	1360044
Materiaalne põhivara	6	3922950	3895516
Ettemaks maa eest		26600	26600
Põhivara kulum		-1731910	-1505603
Põhivara kokku		2217640	2416513
VARAD KOKKU		3468126	3776557
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Maksuvõlad	7	125416	134540
Võlakohustused	9	734073	821494
Viitvõlad	10	165191	143690
Võlad tarnijatele	11	1080070	1009253
Lühiajalised kohustused kokku		2104750	2108977
Pikaajalised kohustused			
Laenud ja kapitalirendikohustused	9	634263	977250
Pikaajalised kohustused kokku		634263	977250
KOHUSTUSED KOKKU		2739013	3086227
Omakapital			
Osakapital	12	40000	40000
Kohustuslik reservkapital		6566	6566
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		643764	515169
Aruandeaasta kasum		38783	128595
OMAKAPITAL KOKKU		729113	690330
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		3468126	3776557

allkirjastatud identiteetseerimiseks

22-04-2005

5

allkirjastanud Vilja Kübar

OÜ KELLIÄRI

reg.nr. 10213292

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

04 -07- 2005

KASUMIARUANNE (skeem1)

.....

	Lisa nr.	31.12.2004.	31.12.2003.a.
Müügitulu	13	17467706	18668001
Muud äritulud	13	6988	16727
Kokku äritulud		17474694	18684728
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	-14155340	-15304021
Mitmesugused tegevuskulud	15	-1111573	-1218221
Tööjõukulud			
Palgakulu	17	-1370883	-1285126
Sotsiaalmaks		-461556	-438255
Tööjõukulud kokku		-1832439	-1723381
Põhivara kulum		-226307	-228305
Muud ärikulud	16	-121	-120
Kokku ärikulud		-17325780	-18474048
Ärikasum		148914	210680
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud		0	1
Intressikulud		-109905	-81454
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		-226	-632
Finantstulud -ja kulud kokku		-110131	-82085
Aruandeaasta puhaskasum		38783	128595

alkimaastatud identifitseerimiseks

22 -04- 2005

auditor: Viira Kübar

04 -07- 2005

RAHAVOOGUDE ARUANNE (alustades puhaskasumist)

.....

	Lisa nr.	31.12.2004.a.	31.12.2003.a.
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		38783	128595
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	6	226307	228305
Intressikulu		109905	81454
Muud finantstulud		0	-1
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2,3,4	21741	-68136
Varude muutus	5	14147	-163327
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7,10,11	83194	43894
Makstud intressid		-109905	-81454
Kokku rahavood äritegevusest		384172	169330
Rahavood investeerimistegevusest			
Mat.põhivara soetus	6	-27434	-768217
Saadud intressid		0	1
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-27434	-768216
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9	0	520000
Saadud laenude tagasimaksed	9	-172798	0
Kapitalirendimaksete põhimaksete tagasimaksed	9	-257492	-285124
Kasutatud arvelduskrediit	9	-118	379999
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-430408	614875
Rahavood kokku		-73670	15989
Raha perioodi alguses	1	115661	99672
Raha muutus		-73670	15989
Raha perioodi lõpus	1	41991	115661

allkirjastatud identifitseerimiseks

22 -04- 2005

7

auditor Vija Kübar

OÜ KELLIÄRI

reg.nr. 10213292

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

04 -07- 2005

Omakapitali muutuste aruanne

.....

	Osakapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum/kahjum	Aruandeaasta kasum/kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2002.	40000	6566	1013304	-498135	561735
Eelmiste perioodide kasum	0	0	-498135	498135	0
2003.a kasum	0	0	0	128595	128595
Saldo seisuga 31.12.2003.	40000	6566	515169	128595	690330
Eelmiste perioodide kasum	0	0	128595	-128595	0
2004.a kasum	0	0	0	38783	38783
Saldo seisuga 31.12.2004.	40000	6566	643764	38783	729113

Täpsem informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas nr.12

alku- ja lõpu-identifitseerimiseks

22 -04- 2005

auditor Vilja Kõbar

04 -07- 2005

.....

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.

OÜ Kelliäri 2004.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Kelliäri kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raha

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääke (v.a. arvelduskrediit).

Ostjate tasumata summad

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO-meetodit.

Varude allahindlused ja mahakandmised arvestatakse perioodikuluks ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad".



22 -04- 2005

04-07-2005

.....

Materiaalne põhivara

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 5000 krooni ning kasutuseaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000.- krooni, kantakse vara kasutusele võtmise hetkel täielikult kuludesse.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|----------------------|--------|
| • Maa | 0% |
| • Hooned | 3-4% |
| • Masinad ja seadmed | 20-40% |
| • Transpordivahendid | 20% |

Kapitalirent

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Kapitalirenti kajastatakse vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas.

Rendimaksud jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Seotud osapooled

OÜ Kelliäri käsitleb seotud osapooltena:

- tegevjuhtkonda



allkirjastatud identiteetseerimiseks

10

22-04-2005

auditor: Vilja Kubar



04 -07- 2005

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis on vähemalt 10% osakapitalist.

Reservkapitali saab kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei tehta väljamakseid omanikele.



allkirjastatud identituseerimiseks

22 -04- 2005

auditor viija kuper



04-07-2005

Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2004	31.12.2003
Sularaha kassa	41675	115593
Pangakonto ÜP	316	68
Raha ja pangakontod kokku	41991	115661

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2004	31.12.2003
Ostjatelt laekumata arved	62354	83833
Nõuded ostjate vastu	62354	83833

Lisa 3 Muud nõuded

	31.12.2004	31.12.2003
Täiendavad puhkusepäevad Pensioniametilt	0	990
Palgatoetus Tööhõiveametilt	0	2160
Aruandva isiku jääk	288	333
Käibemaksu vahekonto	0	72
Kaardimaksed (summad teel)	2764	3170
Muud nõuded kokku	3052	6725

Lisa 4 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2004	31.12.2003
Tulevaste perioodide kulud		
kataloogid	0	402
kindlustusmaksed	19651	14135
ajakirjandus	0	1570
tulumaksu ettemaks	0	133
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	19651	16240

Lisa 5 Varud

	31.12.2004	31.12.2003
Müügiks ostetud kaubad	1062913	1096911
Taara	15741	16600
KM-ta taara	6209	4686
Tooraine	38575	19388
Varud kokku	1123438	1137585

Seoses kaupade riknemise ja realiseerimistähtaaja ületamisega on kaupu mahakantud ja ümberhinnatud

	2004	2003
Puudujäägid	92231	97270
Kokku mk.ja üh.	101971	112616

arvatakse ümber realiseerimiseks

22-04-2005

auditor Vello Kübar

04 -07- 2005

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Maa	Hooned	Transpordi- vahendid	Muu mat. põhivara	Ette- maksed (maa)	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003						
Soetusmaksumus	37200	2550787	862602	444927	26600	3922116
Akumuleeritud kulum	0	-637437	-475866	-392300	0	-1505603
Jääkmaksumus	37200	1913350	386736	52627	26600	2416513
2004.a.toimunud muutused						
Ostetud	0	0	0	27434	0	27434
Amortisatsioonikulu	0	-98592	-87736	-39979	0	-226307
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumuses	37200	2550787	862602	472361	26600	3949550
Akumuleeritud kulum	0	-736029	-563602	-432279	0	-1731910
Jääkmaksumus	37200	1814758	299000	40082	26600	2217640

Lisa 7 Maksud

	31.12.2004		31.12.2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		5		0
Käibemaks		22644		28758
Üksikisiku tulumaks		23595		30753
Sotsiaalmaks		73321		70052
Töötuskindlustusmaks		3257		3080
Kogumispensionimakse		2500		1897
Maksuintressid	0	94	133	0
Kokku		125416	133	134540

Lisa 8 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad	Hooned	Maa ettemaks	Kokku
Seisuga 31.12.2003				
Soetusmaksumus	390000	1862987	23940	2276927
Akumuleeritud kulum	-13000	-635020	0	-648020
Jääkmaksumus	377000	1227967	23940	1628907
Saldo seisuga 31.12.2004				
Soetusmaksumus	390000	1862987	23940	2276927
Akumuleeritud kulum	-91000	-709540	0	-800540
Jääkmaksumus	299000	1153447	23940	1476387

Arvestatud identiteetseerimiseks

22 -04- 2005

Andrius Kūbar

OÜ Kelliäri
2004.a. majandusaasta aruanne

04 -07- 2005

Lisa 9 Võlakohustused

	Saldo	Tagasimaksete tähtaeg		Intressi määr %
		1 aasta	1-5 aastat	
31.12.2004				
Pikaajaline pangalaen Hansapangalt	347202	78012	269190	6,796
Kapitalirendikohustused	641252	276179	365073	4,9-8
Arvelduskrediit	379882	379882	0	8
Kokku	1368336	734073	634263	

	Saldo	Tagasimaksete tähtaeg		Intressi määr %
		1 aasta	1-5 aastat	
31.12.2003				
Eraisiku laen	100000	100000	0	0
Kapitalirendikohustused	898745	257495	641250	4,9 - 8
Arvelduskrediit	379999	379999	0	8
Pikaajaline laen Hansapangalt	420000	84000	336000	6,8
Kokku	1798744	821494	977250	

OÜ Kelliäril on alates 03.detsembrist 2004.a kuni 02.06.2005.a avatud arvelduskrediidileping nr. 03-264957-KT summas 380000.- krooni

Arvelduskrediidi ja pangalaenu tagatiseks on

- hüpoteek I jrk korteriomandi M-1 asukohaga Puiestee 81 (Nõlva kauplus)
- hüpoteek I jrk koreteriomandile M-47 asukohaga Pikk 78 (Paju pood)
- vallaspant 6/16 mõttelisele osale ehitisest asukohaga Uus 27/Pärna 13 (Päikese pood)

Lisa 10 Viitvõlad

	31.12.2004	31.12.2003
Võlad töövõtjatele		
sh. palk	96645	80528
puhkusereserv	68546	63162
Kokku	165191	143690

Lisa 11 Võlad tarnijatele

	31.12.2004	31.12.2003
Võlad kauba tarnijatele	1021636	963768
Võlad muudele hankijatele	58434	45485
Kokku	1080070	1009253

Kokkuvõtteid identitiseerimiseks

22 -04- 2005

14

Kokkuvõtteid Viija Kubar

04 -07- 2005

Lisa 12 Omakapital

Osakapitali suuruseks on 40000.- krooni, mis koosneb kahest osast.
Osade nimiväärtused on 27000.- ja 13000.- krooni.

Kohustuslik reservkapital moodustab 16% osakapitalist	6566
Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk 2004.a lõpuks	643764
2004.a kasum	38783
Kokku	682547

Lisa 13 Müügitulu

	2004	2003
Tulud kauba jaemüügist	16498134	17860915
Tulud omatoodangu müügist	704000	673583
Muu müügitulu	169800	2368
sh. ruumide kasutamine	108664	300
transport	51066	2068
plastnõude müük	9366	0
saunateenus	704	0
Piletimüük	5695	0
Taara (KEG) müük	90077	131135
Kokku	17467706	18668001
Muud äritulud	6988	16727
sh. toetus tootearendusfondist	0	1059
inventuuri tulemusena arvele		
võetud kaup	988	2014
renditulu	6000	13654

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2004	2003
Kauba kulu	13540166	14546218
Pakkematerjali kulu	130915	93386
Kauba puudujääk	9740	15346
Kauba ümberhindlus ja mahakandmine	92232	97270
Omatoodang	382287	551801
Kokku	14155340	15304021

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

	2004	2003
Elekter	237766	198004
Kaugküte	59518	48795
Remondikulu	67739	96195
Valvekulu	78548	0
Sõidukite kulud	116527	107202
Sidekulud	59687	58220
Hoonete, kauba ja sõidukite kindlustus	34043	19364
Kaupluste rendikulu	61383	180600
Muud kulud	396362	509841
Kokku	1111573	1218221

22 -04- 2005

auditor Vilja Kõbar

04-07-2005

Lisa 16 Muud ärikulud

	2004	2003
Makstud trahvid, viivised	121	120
Kokku	121	120

Lisa 17 Palgakulu

	2004	2003
Töötasu	1255253	1202171
Lepinguliste töötajate töötasu	8600	7200
Puhkusetasud	113928	98014
Palgatoetus Tööhõiveametilt	-6898	-22259
Kokku	1370883	1285126

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Kelliäri on ostanud omanikult renditeenust alljärgnevatele osatühingu kauplustele:
rendisumma aastas

	2004	2003
Kelli 1	7215	28860
Paju	11415	45660
Uus Kelli	12660	50640
Päikese	13860	55440
Kokku	45150	180600

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

allkirjastatud identitseerimiseks

22-04-2005

auditor Wilja Küber

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

04 -07- 2005

2004.a. kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk 2003.a. lõpuks on	643764.-
2004.a.aruandeaasta kasum	38783.-

Jaotamata kasumi jääk pärast 2004.a. majandusaasta aruande kinnitamist on 682547.-

Juhatuse ettepanek mitte jaotada kasumit.



04-07-2005

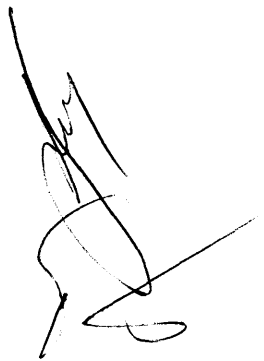
.....

Juhatuse allkirjad 2004.a. majandusaasta aruandele

OÜ Kelliäri 2004.a. majandusaasta aruanne kinnitati osanike koosoleku poolt 22.aprillil 2005.a.

Aivar Saukkonen
Juhatuse liige

Ilmar Treimann
Juhatuse liige

Handwritten signatures of Aivar Saukkonen and Ilmar Treimann. The signature of Aivar Saukkonen is at the top, and the signature of Ilmar Treimann is below it. Both signatures are in black ink and appear to be stylized.

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

04-07-2005

.....

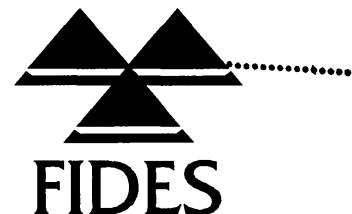
Osanike nimekiri

Aivar Saukkonen isikukood 35711142724
elukoht Võruvälja 16-1 Tartu
osa suurus 27000.- EEK
osa omandamise aeg 01.07.1997.a.

Ilmar Treimann isikukood 34708242726
elukoht Vastse-Kuuste vald Põlvamaa
osa suurus 13000.- EEK
osa omandamise aeg 01.07.1997.a.



04-07-2005



Audiitori järeldusotsus OÜ Kelliäri omanikele

Oleme auditeerinud OÜ Kelliäri 31.12.2004.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Audiitorkontrolli viisime läbi vastavuses Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Auditeerimiseeskiri näeb ette, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega väita, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud raamatupidamise dokumente, mis kinnitavad finantsaruannete tõesust ning jälginud raamatupidamisarvestuse korralduse vastavust kehtivatele seadustele ja normatiivaktidele. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esitluslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Oleme arvamusel, et Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab majandusaasta finantstulemuseks kasumit 38 783 krooni ja bilansimahuks seisuga 31.12.2004.a. 3 468 126 krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ Kelliäri finantsseisundit seisuga 31.12.2004.a.

Vilja Kübar
vannutatud audiitor

Tartus, 22. aprill 2005.a.