

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

04. 06. 2007

1966 09882

me

**OÜ DOGANA
TARTU**

2006. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Tähe 116 51013 Tartu Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10184805
Telefon:	37 27 381 708
Faks:	37 27 381 709
E-mail:	dogana@dogana.ee
Põhitegevusala:	Tolliagentuuri, tolliterminaali ja tollilao teenuste osutamine
Audiitor:	T.Simo Konsultatsioonid OÜ
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2006-31.12.2006

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne (skeem 1).....	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksud.....	12
Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded	12
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Tagatiseta võlakohustused.....	13
Lisa 9 Omakapital	14
Lisa 10 Müügitulu	14
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16
Juhatuse allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele	17

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Dogana põhitegevuseks on tolliagentuuri, tolliterminaali ja tollilao teenuste osutamine Eesti Vabariigi juriidilistele ja füüsilistele isikutele.

Juriidiline aadress:	Tähe 116 51013 Tartu Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10184805
Telefon:	372 7 381 708
Faks:	372 7 381 709
E-mail:	dogana@dogana.ee
Audiitor:	T.Simo Konsultatsioonid OÜ



TEGEVUSARUANNE

OÜ Dogana alustas majandustegevust 1997 aastal. Põhitegevuseks on tolliagentuuri, tolliterminali, tollilao teenuste osutamine EV juriidilistele ja füüsilistele isikutele.

Osakapitali suuruseks on 120 000 krooni, mis jaotuvad 2 osaniku vahel.

Teenuste osutamine toimub põhiliselt Tartu linnas ja maakonnas.

OÜ Dogana rendib kontoripinda Eesti juriidiliselt isikult.

Teenuste paremaks osutamiseks oleme jätkanud perioodilist täiendkoolituste programmi.

OÜ Dogana netokäive oli 2006. aastal 1 114 475 krooni (2005 aastal 1 252 825 krooni).

Aruandeaastal töötas ettevõttes 2 inimest, kelle palkade kogusumma koos sotsiaalmaksuga oli 328 260 krooni.

2007.aastal loodame 2006. aastaga sarnast käivet ja kasumit.

Juhatuse liikmetele täiendavaid väljamakseid liikmeks oleku eest aruandeaastal ei tehtud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2006	2005
Müügitulu (kr)	1 114 475	1 252 825
Tulu kasv (%)	-11	-19
Ärikasumi määr (%)	11	20
Puhaskasum (kr)	422 685	335 873
Kasumi kasv (%)	25	8
Puhasrentaablus (%)	37	27
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,20	1,36
ROA	2	2
ROE	10	9

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = (müügitulu 2006-müügitulu 2005)/ müügitulu 2005*100
- Ärikasumimäär (%) = ärikasum/ müügitulu*100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2006-puhaskasum 2005)/ puhaskasum 2005*100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu*100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku*100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital*100

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 14 toodud OÜ Dogana 2006. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Dogana on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatuse esimees
Andrus Saar

Juhatuse liige
Jaan Soomets

Juhatuse liige
Riho Vaab

Tartu, 25. mai 2007

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 25.05.2007
Allkiri Tiit Simo audiitor

Bilanss

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 042 962	1 279 550
Nõuded ja ettemaksed	3,5	24 320 505	13 488 105
Käibevara kokku		25 363 467	14 767 655
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	3 556	7 108
Põhivara kokku		3 556	7 108
VARAD KOKKU		25 367 023	14 774 763
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4,7,8	21 051 155	10 881 580
Lühiajalised kohustused kokku		21 051 155	10 881 580
KOHUSTUSED KOKKU		21 051 155	10 881 580
Omakapital			
Osakapital	9	120 000	120 000
Kohustuslik reservkapital		21 500	21 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		3 751 683	3 415 810
Aruandeaasta kasum		422 685	335 873
OMAKAPITAL KOKKU		4 315 868	3 893 183
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		25 367 023	14 774 763

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25.05.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Kasumiaruanne (skeem 1)

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	10	1 114 475	1 252 825
Muud äritulud		80	58 781
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-255 945	-251 136
Mitmesugused tegevuskulud		-405 856	-404 303
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-246 260	-303 712
Sotsiaalmaks		-82 000	-101 695
Tööjõu kulud kokku		-328 260	-405 407
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-3 552	-1 776
Muud ärikulud		-6	0
Ärikasum		120 936	248 984
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud	5	301 749	86 889
Finantstulud ja -kulud kokku		301 749	86 889
Kasum enne tulumaksustamist		422 685	335 873
Aruandeaasta puhaskasum		422 685	335 873

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25. 05. 2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		422 685	335 873
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	3 552	1 776
Intressitulud	5	-301 749	-86 889
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3,4,5	-7 817 400	-9 769 077
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4,7,8	6 713	-52 013
Kokku rahavood äritegevusest		-7 686 199	-9 570 330
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	0	-8 884
Antud laenud	5	-21 000 000	-80 000
Antud laenude tagasimaksed	5	18 000 000	1 830 000
Saadud intressid	5	286 749	86 889
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2 713 251	1 828 005
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7,8	10 162 862	7 806 393
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		10 162 862	7 806 393
Rahavood kokku		-236 588	64 068
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	1 279 550	1 215 482
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-236 588	64 068
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 042 962	1 279 550

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

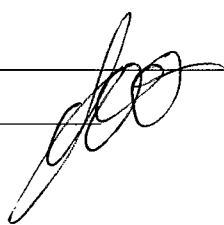
ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25. 08. 2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	120 000	21 500	3 415 810	3 557 310
2005.a puhaskasum	0	0	335 873	335 873
Saldo seisuga 31.12.2005	120 000	21 500	3 751 683	3 893 183
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	422 685	422 685
Saldo seisuga 31.12.2006	120 000	21 500	4 174 368	4 315 868

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 9.

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 23.05.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Dogana 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

OÜ Dogana kasutab kasumiaruande skeemi nr. 1

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

B. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

C. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

D. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25.05.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed 20%
- Muu inventar ja IT seadmed 30-40%

E. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiajajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

F. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2005 maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

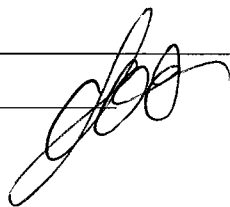
G. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

H. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastast puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. OÜ Dogana reservkapital on 21 500 krooni. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25.01.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Lisa 2 Raha

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	9 621	11 647
Pangakontod	1 033 341	1 267 903
Raha kokku	1 042 962	1 279 550

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Nõuded ostjate vastu	21 191 758	13 373 937
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>21 205 052</i>	<i>13 477 077</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-13 294</i>	<i>-103 140</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	1 546	1 532
Muud lühiajalised nõuded	3 117 670	103 617
<i>Muud viitlaekumised</i>	<i>102 670</i>	<i>102 670</i>
<i>Intressid</i>	<i>15 000</i>	<i>0</i>
<i>Muud nõuded (lisa 5)</i>	<i>3 000 000</i>	<i>947</i>
Ettemaksed teenuste eest	9 531	9 019
Nõuded ja ettemaksed kokku	24 320 505	13 488 105

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	60	0	633
Käibemaks	52	13 958	53	20 847
Üksikisiku tulumaks	65	4 362	67	4 541
Sotsiaalmaks	100	15 097	102	16 081
Kohustuslik kogumispension	0	471	0	495
Töötuskindlustusmaks	4	271	4	437
Tulevaste perioodide käibemaks	1 325	0	1 306	0
Kokku	1 546	34 219	1 532	43 034

Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2006	31.12.2005
Eesti Maksu- ja Tolliameti deposiit	0	947
AS Saare Olerex võlakohustus	3 000 000	0
Kokku	3 000 000	947

AS-le Saare Olerex antud laenu tagasi maksmise lõpptähtaeg on 14.12.2007.a. Seisuga 31.12.2006 on antud laenule arvestatud intresse 15 000 krooni (lisa 3).

Lisa 6 Materiaalne põhivara

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25.05.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004		
Soetusmaksumus	140 627	140 627
Akumuleeritud kulum	-140 627	-140 627
Jääkmaksumus	0	0
2005. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	8 884	8 884
Amortisatsioonikulu	-1 776	-1 776
Saldo seisuga 31.12.2005		
Soetusmaksumus	149 511	149 511
Akumuleeritud kulum	-142 403	-142 403
Jääkmaksumus	7 108	7 108
2006 a toimunud muutused		
Amortisatsioonikulu	-3 552	-3 552
Saldo seisuga 31.12.2006		
Soetusmaksumus	149 511	149 511
Akumuleeritud kulum	-145 955	-145 955
Jääkmaksumus	3 556	3 556

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad tarnijatele	32 018	29 002
Võlad töövõtjatele	64 971	52 459
Maksuvõlad(lisa 4)	34 219	43 034
Tagatiseta võlakohustused (lisa 8)	20 919 947	10 757 085
Võlad ja ettemaksed kokku	21 051 155	10 881 580

Lisa 8 Tagatiseta võlakohustused

	31.12.2006	31.12.2005
Eesti Maksu- ja Tolliamet	20 869 947	10 707 085
Muu tagatiseta võlakohustus	50 000	50 000
Kokku	20 919 947	10 757 085

Andrus Saar
(Juhatusesimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25. 05. 2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Lisa 9 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Omakapital	120 000	120 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	120 000	120 000

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2006 moodustas 4 174 368 (31.detsember 2005: 3 751 683) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1.jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31.detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 3 256 007 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 918 361 krooni. Seisuga 31.detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 2 888 796 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 862 887 krooni.

Lisa 10 Müügitulu

OÜ Dogana müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2006	2005
Eesti	1 114 475	1 252 825
Kokku	1 114 475	1 252 825

OÜ Dogana müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006	2005
Maakleritasud	1 114 475	1 251 097
Tolliladu	0	1 728
Kokku	1 114 475	1 252 825

Andrus Saar
(Juhatuse esimees)

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 25.05.2007.....
Allkiri
Tiit Simo audiitor

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Dogana juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta alljärgnevalt:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 | 3 751 683 krooni |
| 2. 2006. aasta kasum | 422 685 krooni |

Jaotamata kasumi jääk seisuga 31.12.2006	4 174 368 krooni
--	------------------

Juhatuse esimees
Andrus Saar



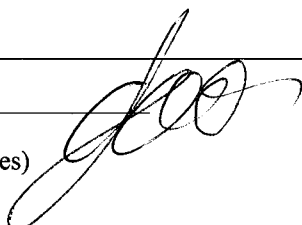
Juhatuse liige
Jaan Soomets



Juhatuse liige
Riho Vaab

Tartu, 25. mai 2007

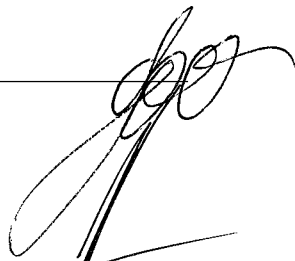
Andrus Saar
(Juhatuse esimees)



Juhatuse allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

OÜ Dogana 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike poolt 25. mai 2007
otsusega, allkirjastamine 25. mai 2007:

Juhatuse esimees
(Andrus Saar)



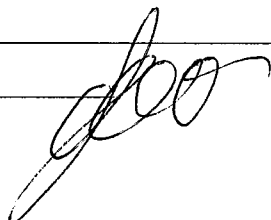
Juhatuse liige
(Jaan Soomets)



Juhatuse liige
(Riho Vaab)

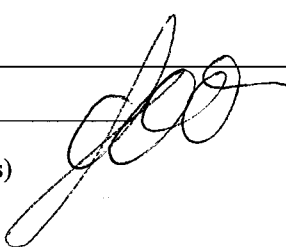


Andrus Saar
(Juhatuse esimees)



OÜ Dogana osanike nimekiri 2006.a. majandusaasta aruande kinnitamise seisuga:

Osaniku nimi	Isikukood	Aadress	Osade arv
Riho Vaab	35804242788	Tartu Tammsaare 4-50	1(110,200 krooni)
Andrus Saar	36201152747	Tartu Rebase 5-9	1(9,800 krooni)



SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE OÜ Dogana osankele

Järeldusotsus raamatupidamise aastaaruande kohta

Olen auditeerinud juuresolevat **osaühing Dogana** (edaspidi „ettevõtte”) 31.detsembril 2006 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali liikumiste aruannet ning oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisa. Nimetatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 14.

Ettevõtte juhatuse vastutus raamatupidamise aastaaruande eest

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga vastutab ettevõtte juhatuse. Vastutus hõlmab selliste sisekontrollimeetmete väljatöötamist, kehtestamist ja toimimise tagamist, mis on vajalikud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esituseks, mis ei sisalda pettusest või veast tulenevat olulist väärkajastamist; asjakohaste arvestuspõhimõtete valikut ja rakendamist ning mõistlike raamatupidamislike hinnangute tegemist.

Audiitori vastutus

Audiitori kohustuseks on avaldada auditi tulemuste põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Sooritasin auditi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et järgiksin eetikanõudeid ning planeeriksin ja sooritaksin auditi viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

Auditi käigus sooritatakse protseduure, mis on vajalikud auditi tõendusmaterjali hankimiseks raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaajate ja muu informatsiooni kohta. Auditi protseduuride valik sõltub audiitori hinnangust, sealhulgas raamatupidamise aastaaruandes sisalduva kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskide hinnangust. Riskide hindamisel tutvub audiitor ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse seisukohalt oluliste sisekontrollimeetmetega. Audiitor tutvub sisekontrollimeetmetega selleks, et kavandada vajalikud auditiprotseduurid, mitte aga selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrollisüsteemi efektiivsuse kohta. Auditi käigus hinnatakse ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete sobivust, juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute mõistlikkust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi.

Arvan, et auditi käigus hangitud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane, et avaldada arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta.

Hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2006 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tartus, 25 mail 2007

Tiit Simo
Vannutatud audiitor
Audiitori tunnistus nr. 290