

237564

Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

26-03-2007

25 Mirjam Annovitsch

**IMG Äriteenused OÜ**

**2004/2005. a.**

**MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Juriidiline aadress: Rävala pst 5, 10143 Tallinn

Äriregistri kood: 10996963

Telefon: + 372 646 2050

Faks: + 372 646 1153

E-post: [img@img.ee](mailto:img@img.ee)

Aruandeaasta algus ja lõpp: 01.10.2004-30.09.2005

Põhitegevusalad:

- investeeringute paigutamine omavahendite arvelt;
- investeeringute juhtimine, haldamine ja kontroll;
- kapitali haldamine.

Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid:

- osanike nimekiri;
- audiitori otsus.

**SISUKORD**

SISSE TULNUD

26 -03- 2007

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| TEGEVUSARUANNE.....                                                           | 3  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....                                             | 4  |
| JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE .....                        | 4  |
| BILANSS .....                                                                 | 5  |
| KASUMIARUANNE (skeem 1) .....                                                 | 6  |
| RAHAVOOGUDE ARUANNE .....                                                     | 7  |
| OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....                                             | 8  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD .....                                      | 9  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD<br>ARVESTUSPÕHIMÕTTED..... | 9  |
| LISA 1    NÕUDED JA ETTEMAKSED .....                                          | 13 |
| LISA 2    MAKSUD.....                                                         | 13 |
| LISA 3    TÜTARETTEVÕTTED.....                                                | 14 |
| LISA 4    SIDUSETTEVÕTTED.....                                                | 14 |
| LISA 5    MATERIAALNE PÕHIVARA.....                                           | 15 |
| LISA 6    IMMATERIAALNE PÕHIVARA .....                                        | 16 |
| LISA 7    KAPITALIRENT .....                                                  | 17 |
| LISA 8    LAENUKOHUSTUSED .....                                               | 17 |
| LISA 9    VÕLAD JA ETTEMAKSED .....                                           | 18 |
| LISA 10   OMAKAPITAL .....                                                    | 18 |
| LISA 11   MÜÜGITULU.....                                                      | 18 |
| LISA 12   KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED.....                            | 19 |
| LISA 13   TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....                                    | 19 |
| LISA 14   KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED.....                               | 20 |
| MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....                                 | 22 |
| JUHATUSE ALLKIRJAD 2004/2005. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE .....                 | 23 |

## TEGEVUSARUANNE

IMG Äriteenused on tütarettevõtjaid IMG Konsultant AS, IMG Numeri OÜ ja IMG SIA (Läti Vabariik) ning sidusettevõtjaid koondava grupi konsolideeriv äriühing. 1. oktoobrist 2004 kuni 30. septembrini 2005 kestnud majandusaasta oli esimene, kus grupp välja kujunes ning esitab konsolideeritud aruande. Konsolideeritud aruande esitamine põhjustas ka aruande ettenähtud tähtajast hilisema valmimise.

2004/05 majandusaasta on IMG Äriteenuste grupi esimene aasta, kus äritegevus toimub erinevates grupi ettevõtetes. Grupi tekkimine sai teoks tänu raamatupidamisteenuseid osutava IMG Numeri OÜ asutamisele alates 1. maist 2005.a. Asutamise käigus ühinesid IMG Numeri koosseisu varasem IMG Konsultant koosseisus olnud raamatupidamise valdkond ning väljastpoolt gruppi liitus Dexteri raamatupidamisebüroo. IMG Äriteenuste osakaal IMG Numeris on 68%. IMG Numeri käivitus hästi ning osaline majandusaasta lõpetati plaanilise väikese kahjumiga.

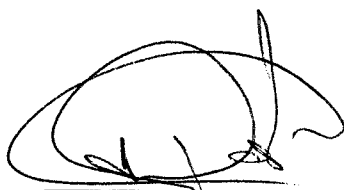
Edukalt on arenenud IMG tegevus Läti Vabariigis. Stabiilse käibemahu kasvu juures on jõutud kasumisse ning areng jätkub. Peamine tegevusvaldkond Lätis on raamatupidamisteenuste osutamine.

Grupi majanduslik sisu on aastaid olnud AS IMG Konsultant, kes oma eduka ja kasvava tegevuse läbi on uute äriühingute tekkele aluse loonud. Kuna raamatupidamise tegevusvaldkond on eraldunud, siis eraldiseisvana on IMG Konsultant käive sel majandusaastal langenud. Uue tegevusvaldkonnana on hästi arenenud koolitusteenused meeskonna- ja müügikoolituste valdkonnas. Struktuuriliste ümberkorralduste käigus ei ole IMG Konsultant suutnud siiski säilitada vajalikku kasumlikkust.

Grupile tervikuna oli 2004/05 majandusaasta kasvu ning muudatuste aastaks. Esimest korda saavutati grupis käive üle 10 miljoni krooni ning tekkis sisuline konsolideeritav kontsern. Ehkki arengud on kaasa toonud finantsilisi kulusid, hindab juhatus, et pikemaajalist perspektiivi silmas pidades liigub IMG Äriteenuste grupp suurema efektiivsuse ja kliendile laiemas ning kvaliteetsema teenustepaketi suunas.

Kahjum eelmistest perioodidest on tingitud grupisisestest tehingutes ja on erakorralise iseloomuga. Kahjum kaetakse järgmiste perioodide kasumiga.

Tallinnas, "ld". märts 2007



Juhatus liige  
Ardo Ojasalu

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

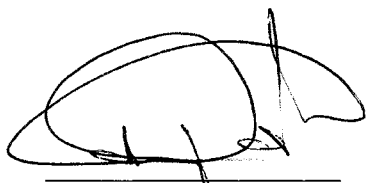
### JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 22 toodud IMG Äriteenused OÜ 2004/2005. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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

"22." märts 2007



Juhatuse liige  
Ardo Ojasalu

**BILANSS**

(kroonides)

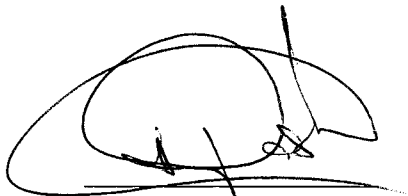
|                                                      | Lisa nr | 30.09.2005       | 30.09.2004       |
|------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>VARAD</b>                                         |         |                  |                  |
| <b>Käibevara</b>                                     |         |                  |                  |
| Raha                                                 |         | 144 193          | 8 451            |
| Nõuded ja ettemaksed                                 | 1       | 2 375 581        | 1 023 230        |
| <b>Käibevara kokku</b>                               |         | <b>2 519 774</b> | <b>1 031 681</b> |
| <b>Põhivara</b>                                      |         |                  |                  |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud                   | 4       | 661 709          | 588 984          |
| Materiaalne põhivara                                 | 5       | 313 244          | 190 668          |
| Immateriaalne põhivara                               | 6       | 210 397          | 83 666           |
| <b>Põhivara kokku</b>                                |         | <b>1 185 350</b> | <b>863 318</b>   |
| <b>VARAD KOKKU</b>                                   |         | <b>3 705 124</b> | <b>1 894 999</b> |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>                      |         |                  |                  |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>                       |         |                  |                  |
| Laenukohustused                                      | 8       | 687 465          | 230 880          |
| Võlad ja ettemaksed                                  | 9       | 3 216 841        | 2 200 277        |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>                 |         | <b>3 904 306</b> | <b>2 431 157</b> |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>                       |         |                  |                  |
| Pikaajalised laenukohustused                         | 8       | 129 139          | 0                |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b>                 |         | <b>129 139</b>   | <b>0</b>         |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>                              |         | <b>4 033 445</b> | <b>2 431 157</b> |
| <b>Omakapital</b>                                    |         |                  |                  |
| Vähemusosalus                                        | 10      | 75 640           | 13 798           |
| <b>Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital</b> |         | <b>-403 961</b>  | <b>-549 956</b>  |
| Osakapital                                           |         | 290 000          | 290 000          |
| Ülekurss                                             |         | 145 000          | 145 000          |
| Kohustuslik reservkapital                            |         | 11 965           | 0                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)        |         | -1 014 439       | 0                |
| Aruandeaasta kasum (-kahjum)                         |         | 133 970          | -1 002 474       |
| Realiseerimata kursivahed                            |         | 29 543           | 17 518           |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>                              |         | <b>-328 321</b>  | <b>-536 158</b>  |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>                |         | <b>3 705 124</b> | <b>1 894 999</b> |



Juhatuse liige  
Ardo Ojasalu

**KASUMIARUANNE (skeem 1)**  
(kroonides)

|                                                            | Lisa nr | 01.10.2004.....<br>30.09.2005 | 01.10.2003..<br>30.09.2004 |
|------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------|----------------------------|
| Müügitulu                                                  | 11      | 10 943 414                    | 7 122 546                  |
| Muud äritulud                                              |         | 9 992                         | 9 678                      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                        | 12      | -1 508 522                    | -477 588                   |
| Mitmesugused tegevuskulud                                  |         | -2 654 710                    | -1 986 505                 |
| Tööjõu kulud                                               |         |                               |                            |
| <i>Palgakulu</i>                                           |         | -4 851 534                    | -3 454 783                 |
| <i>Sotsiaalmaks</i>                                        |         | -1 570 772                    | -1 122 187                 |
| Tööjõu kulud kokku                                         |         | -6 422 306                    | -4 576 970                 |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                          | 5;6     | -203 418                      | -144 649                   |
| Muud ärikulud                                              |         | -16 577                       | -28 648                    |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                                  |         | <b>147 873</b>                | <b>-82 136</b>             |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>                              |         |                               |                            |
| Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse |         | -28 800                       | -914 150                   |
| Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtetesse |         | 72 725                        | 121 615                    |
| Intressikulud                                              |         | -18 401                       | -19 955                    |
| Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest                    |         | -28 518                       | 0                          |
| Muud finantstulud ja -kulud                                |         | 1 292                         | 759                        |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>                        |         | <b>-1 702</b>                 | <b>-811 731</b>            |
| <b>Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist</b>               |         | <b>146 171</b>                | <b>-893 867</b>            |
| Tulumaks                                                   |         | 0                             | -140 541                   |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b>                   |         | <b>146 171</b>                | <b>-1 034 408</b>          |
| s.h. Emaettevõtte osanike os puhaskasumist/(-kahjumist)    |         | 133 970                       | -1 002 474                 |
| s.h. Vähemusomanike osa puhaskasumist/(-kahjumist)         |         | 12 201                        | -31 934                    |



Juhatuses liige  
Ardo Ojasalu

**RAHAVOOGUDE ARUANNE**

(kroonides)

|                                                       | Lisa nr | 01.10.2004-<br>30.09.2005 | 01.10.2003-<br>30.09.2004 |
|-------------------------------------------------------|---------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |         |                           |                           |
| Ärikasum (-kahjum)                                    |         | 147 873                   | -82 136                   |
| <u>Korrigeerimised:</u>                               |         |                           |                           |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | 5;6     | 203 418                   | 144 649                   |
| Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest |         | 0                         | 11 662                    |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     |         | -1 360 784                | -175 481                  |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus |         | 969 191                   | 167 382                   |
| Makstud intressid                                     |         | -9 572                    | 0                         |
| Valuutakursi muutused                                 |         | 9 228                     | -12 338                   |
| Makstud ettevõtte tulumaks                            |         | 0                         | -140 541                  |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   |         | <b>-40 646</b>            | <b>-86 803</b>            |
| <br><b>Rahavood investeerimistegevusest</b>           |         |                           |                           |
| Materiaalse põhivara soetus                           |         | -48 374                   | -7 051                    |
| Immateriaalse põhivara soetus                         |         | -71 462                   | -38 983                   |
| Sidusettevõtete soetus                                |         | 0                         | -16 500                   |
| Antud laenud                                          |         | -15 774                   | -23 063                   |
| Antud laenude tagasimaksed                            |         | 6 500                     | 231 607                   |
| Saadud intressid                                      |         | 556                       | 694                       |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         |         | <b>-128 554</b>           | <b>146 704</b>            |
| <br><b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>          |         |                           |                           |
| Saadud laenud                                         |         | 425 908                   | 164 497                   |
| Saadud laenude tagasimaksed                           |         | -125 000                  | 0                         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                    |         | -43 645                   | 0                         |
| Osade emiteerimine vähemusomanikele                   |         | 48 000                    | 0                         |
| Makstud dividendid                                    |         | 0                         | -400 000                  |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        |         | <b>305 263</b>            | <b>-253 503</b>           |
|                                                       |         | 0                         | 0                         |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 |         | <b>136 063</b>            | <b>-175 602</b>           |
| <br><b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b> |         | <b>8 451</b>              | <b>184 334</b>            |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              |         | <b>136 063</b>            | <b>-175 602</b>           |
| Valuutakursside muutuste mõju                         |         | -321                      | -281                      |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       |         | <b>144 193</b>            | <b>8 451</b>              |



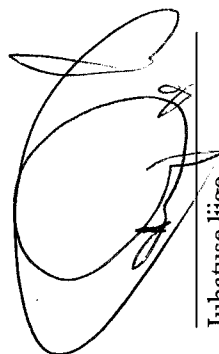
Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu

# OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

Ermaettevõtte omanikele kuuluv omakapital

|                                 | Osakapital     | Ülekurs        | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum | Realiseerimata<br>kursivahed | Kokku           | Vähemus-<br>osalus | Kokku           |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Osade emitteerimine             | 290 000        | 145 000        | 0                            | 0                  | 0                            | 435 000         | 0                  | 435 000         |
| Tütartfirma ost                 | 0              | 0              | 0                            | 0                  | 7 867                        | 7 867           | 43 343             | 51 210          |
| Realiseerimata kursivahed       | 0              | 0              | 0                            | 0                  | 9 651                        | 9 651           | 2 389              | 12 040          |
| 2003/2004.a kahjum(-)           | 0              | 0              | 0                            | -1 002 474         | 0                            | -1 002 474      | -31 934            | -1 034 408      |
| <b>Saldo seisuga 30.09.2004</b> | <b>290 000</b> | <b>145 000</b> | <b>0</b>                     | <b>-1 002 474</b>  | <b>17 518</b>                | <b>-549 956</b> | <b>13 798</b>      | <b>-536 158</b> |
| Reservkapitali moodustamine     | 0              | 0              | 11 965                       | -11 965            | 0                            | 0               | 0                  | 0               |
| Tütartfirma ost                 | 0              | 0              | 0                            | 0                  | 0                            | 0               | 48 000             | 48 000          |
| Realiseerimata kursivahed       | 0              | 0              | 0                            | 0                  | 12 025                       | 12 025          | 1 641              | 13 666          |
| Aruandeperioodi kasum           | 0              | 0              | 0                            | 133 970            | 0                            | 133 970         | 12 201             | 146 171         |
| <b>Saldo seisuga 30.09.2005</b> | <b>290 000</b> | <b>145 000</b> | <b>11 965</b>                | <b>-880 469</b>    | <b>29 543</b>                | <b>-403 961</b> | <b>75 640</b>      | <b>-328 321</b> |



Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu

Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSE TULNUD  
26-03-2007



## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD  
ARVESTUSPÕHIMÕTTED

26 -03- 2007

IMG Äriteenused OÜ 2005. 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.**

**Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused**

Alates 1. jaanuarist 2005 on rakendunud mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimkonna juhendite tekstides, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2005 alanud majandusaastast ja millest tulenevalt muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid:

**Arvestuspõhimõtete muudatused konsolideerimata aruannetes**

Aastaaruande lisades avalikustatavates konsolideerimata finantsaruannetes (lisa 14) on seoses RTJ 11 muudatuste jõustumisega alates 1. jaanuarist 2005 muudetud arvestuspõhimõtet tütar- ja sidusettevõtjate kajastamisel – tütar- ja sidusettevõtjaid kajastatakse konsolideerimata finantsaruannetes senise kapitaliosaluse meetodi asemel nende soetusmaksumuses. Arvestuspõhimõtete muudatuste mõju kajastati seisuga 30. september 2004 investeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse saldo ning eelmiste perioodide jaotamat kasumi saldo korrigeerimisena summas –17 370 krooni, samuti korrigeeriti 01.09.2003–30.09.2004 a. kasumiaruandes kasumeid/kahjumeid tütar- ja sidusettevõtjalt summas –17 370 krooni.

**Konsolideerimise põhimõtted**

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tüharettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2005. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad IMG Äriteenused OÜ (emaettevõtja) ning tema tüharettevõtjate finantsnäitajad. Kkontserni struktuur on esitatud lisa 3.

Vajadusel on tüharettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

**Tütarettevõtjad**

Tüharettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tüharettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tüharettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tüharettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tüharettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tüharettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

26-03-2007

**Sidusettevõtjad**

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.]

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

**A. Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

**B. Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. 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.

**D. Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000. 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku elua jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

SISSE TULNUD

26 -03- 2007

Muu inventar ja IT seadmed 20%-40%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

#### E. Kapitalirendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

##### Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

#### F. Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

#### G. 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 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) 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.

#### H. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

SISSE TULNUD

26-03-2007

**I. Tulude arvestus**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. 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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

**J. Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.



Juhatuse liige  
Ardo Ojasalu

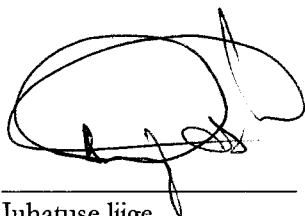
LISA 1 NÕUDED JA ETTEMAKSED

|                                                | 30.09.2005       | 30.09.2004       |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Nõuded ostjate vastu                           | 2 100 324        | 953 554          |
| <i>s.h. Sidusettevõtted</i>                    | 12 632           | 32 741           |
| <i>s.h. Nõuded teiste ostjate vastu</i>        | 2 141 596        | 1 028 841        |
| <i>s.h. Ebatõenäoliselt laekuvad arved *)4</i> | -53 904          | -108 028         |
| Muud lühiajalised nõuded                       | 176 716          | 69 676           |
| <i>s.h. Intressid sidusettevõtetele</i>        | 1 716            | 981              |
| <i>s.h. Muud viitlaekumised</i>                | 12 440           | 6 106            |
| <i>s.h. Muud nõuded sidusettevõtetele</i>      | 9 128            | 15 734           |
| <i>s.h. Muud nõuded teistele</i>               | 153 432          | 14 000           |
| Ettemaksed teenuste eest                       | 98 541           | 48 588           |
| <b>Nõuded ja ettemaksed kokku</b>              | <b>2 375 581</b> | <b>1 023 230</b> |

\*) Nõudeid ostjate vastu hinnati ebatõenäoliselt laekuvateks ning kanti kuludesse summas 68 901 krooni (2003/2004 a. 156 053 krooni). Lootusetuid nõudeid kanti maha 123 025 krooni (2003/2004 a. 152 865 krooni).

LISA 2 MAKSUD

| Maksuliik                  | 30.09.2005     | 30.09.2004     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Ettevõtte tulumaks         | 1 670          | 268            |
| Käibemaks                  | 117 217        | 84 220         |
| Üksikisiku tulumaks        | 182 672        | 102 242        |
| Sotsiaalmaks               | 296 734        | 156 882        |
| Kohustuslik kogumispension | 14 042         | 6 228          |
| Töötuskindlustusmaks       | 9 862          | 4 129          |
| Maksuviivis                | 901            | 66             |
| <b>Kokku</b>               | <b>623 098</b> | <b>354 035</b> |



Juhatuse liige  
Ardo Ojasalu

LISA 3 TÜTARETTEVÕTTED

2005. a omas IMG Äriteenused OÜ osalust järgmistes tütarfirmades :

| Asukoht                 | IMG Konsultant AS                                               | IMG Numeri OÜ                                      | IMG SIA *)                                                                       |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                         | Eesti Vabariik                                                  | Eesti Vabariik                                     | Läti Vabariik                                                                    |
| Põhitegevusala          | Maksu-, raamatupidamis-,<br>finantsteenused ja<br>ärikoolitused | Raamatupidamise<br>teenused ja<br>konsultatsioonid | Juriidilised - ja<br>maksukonsultatsio-<br>onid ;<br>raamatupidamise<br>teenused |
| Osaluse % aasta alguses | 88%                                                             | 0%                                                 | 59,8%                                                                            |
| Osaluse % aasta lõpus   | 88%                                                             | 68%                                                | 88,0%                                                                            |

\*) juriidiliselt IMG Konsultant AS-i tütarfirma.

LISA 4 SIDUSETTEVÕTTED

2005. a omas IMG Äriteenused OÜ osalust järgmistes sidusettevõtetes:

| Asukoht                                                   | OÜ Focus IT                                                             | IMG Holding AS                          | Kokku   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|
|                                                           | Eesti Vabariik                                                          | Eesti Vabariik                          |         |
| Põhitegevusala                                            | Info- ja<br>kommunikatsiooni-<br>tehnoloogia alased<br>konsultatsioonid | Investeeringute<br>juhtimine, haldamine |         |
| Osaluse % aasta alguses                                   | 33%                                                                     | 28,2%                                   |         |
| Osalus investeerimisobjekti omakapitalis<br>aasta alguses | 2 719                                                                   | 586 265                                 | 588 984 |
| Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses                 | 2 719                                                                   | 586 265                                 | 588 984 |
| Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum                 | 56 012                                                                  | 16 713                                  | 72 725  |
| Osaluse % aasta lõpus                                     | 33%                                                                     | 28,2%                                   | 28,2%   |
| Osalus investeerimisobjekti omakapitalis<br>aasta lõpus   | 58 731                                                                  | 602 978                                 | 661 709 |
| Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus                   | 58 731                                                                  | 602 978                                 | 661 709 |

\*) juriidiliselt IMG Konsultant AS-i sidusfirma osalusega 33%

  
Juhatusel läige  
Ardo Ojasalu

LISA 5 MATERIAALNE PÕHIVARA

| Muu materiaalne põhivara                  |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo seisuga 30.09.2003</b>           |                |
| Soetusmaksumus                            | 696 144        |
| Akumuleeritud kulum                       | -389 707       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | <b>306 437</b> |
| <br><b>2003/2004. a toimunud muutused</b> |                |
| Ostud ja parendused perioodi jooksul      | 7 051          |
| Mahakandmised :                           | -11 662        |
| <i>s.h. soetusmaksumuses</i>              | -159 324       |
| <i>s.h. akumuleeritud kulum</i>           | 147 662        |
| <br>Amortisatsioonikulu                   | -111 158       |
| <br><b>Saldo seisuga 30.09.2004</b>       |                |
| Soetusmaksumus                            | 543 871        |
| Akumuleeritud kulum                       | -353 203       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | <b>190 668</b> |
| <br><b>2004/2005. a toimunud muutused</b> |                |
| Ostud perioodi jooksul *)                 | 244 988        |
| <br>Amortisatsioonikulu                   | -122 412       |
| <br><b>Saldo seisuga 30.09.2005</b>       |                |
| Soetusmaksumus                            | 788 859        |
| Akumuleeritud kulum                       | -475 615       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                       | <b>313 244</b> |

\*) s.h. kapitalirendiga soetati põhivara 204 889 krooni eest (vt. lisa 7)



Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu

LISA 6 IMMATERIAALNE PÕHIVARA

|                                       | Muu<br>immateriaalne<br>põhivara | Ettemaksed<br>immateriaalse<br>põhivara eest | Kokku          |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo seisuga 30.09.2003</b>       |                                  |                                              |                |
| Soetusmaksumus                        | 124 031                          |                                              | 124 031        |
| Akumuleeritud kulum                   | -45 857                          |                                              | -45 857        |
| <b>Jääkmaksumus</b>                   | <b>78 174</b>                    |                                              | <b>78 174</b>  |
| <b>2003/2004. a toimunud muutused</b> |                                  |                                              |                |
| Ostud ja parendused perioodi jooksul  |                                  | 38 983                                       | 38 983         |
| Amortisatsioonikulu                   | -33 491                          |                                              | -33 491        |
| <b>Saldo seisuga 30.09.2004</b>       |                                  |                                              |                |
| Soetusmaksumus                        | 124 031                          | 38 983                                       | 163 014        |
| Akumuleeritud kulum                   | -79 348                          |                                              | -79 348        |
| <b>Jääkmaksumus</b>                   | <b>44 683</b>                    | <b>77 966</b>                                | <b>83 666</b>  |
| <b>2004/2005. a toimunud muutused</b> |                                  |                                              |                |
| Ostud ja parendused perioodi jooksul  | 207 737                          |                                              | 207 737        |
| Täielikult amortiseerunud             | 0                                |                                              | 0              |
| <i>s.h. soetusmaksumuses</i>          | -20 800                          |                                              |                |
| <i>s.h. akumuleeritud kulum</i>       | 20 800                           |                                              |                |
| Ümberklassifitseerimine               | 38 983                           | -38 983                                      | 0              |
| Amortisatsioonikulu                   | -81 006                          |                                              | -81 006        |
| <b>Saldo seisuga 30.09.2005</b>       |                                  |                                              |                |
| Soetusmaksumus                        | 349 951                          | 0                                            | 349 951        |
| Akumuleeritud kulum                   | -139 554                         |                                              | -139 554       |
| <b>Jääkmaksumus</b>                   | <b>210 397</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>210 397</b> |



Juhatuse liige  
Ardo Ojasalu



LISA 7 KAPITALIRENT

Kontorimööbel

2004/2005. a toimunud muutused

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Ostud perioodi jooksul | 204 889 |
| Amortisatsioonikulu    | -20 489 |

Saldo seisuga 30.09.2005

|                     |         |
|---------------------|---------|
| Soetusmaksumus      | 204 889 |
| Akumuleeritud kulum | -20 489 |

|              |         |
|--------------|---------|
| Jääkmaksumus | 184 400 |
|--------------|---------|

Aruandeperioodil tehti kapitalirendi põhiosa tagasimakseid 43 645 krooni eest.

Intressikulu oli 3 932 krooni

Kapitalirendikohustuste kohta vt. täiendavalt lisa 8

LISA 8 LAENUKOHUSTUSED

|                                    | Saldo<br>30.09.2005 | Tagasi<br>maksta/konverteerida |                      | Tagasi-<br>makse<br>tähtaeg | Intressi-<br>määr |
|------------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                    |                     | 12 kuu<br>jooksul              | 1-5 aasta<br>jooksul |                             |                   |
| Hansapank (arvelduskrediit)        | 374                 | 374                            |                      |                             |                   |
| Konverteeritavad võlakohustused *) | 128 000             | 128 000                        |                      |                             |                   |
| Kapitalirendikohustused (lisa 7)   | 161 244             | 32 105                         | 129 139              | 30.04.2010                  | 5%                |
| Lühiajalised laenud                | 526 986             | 526 986                        |                      |                             |                   |
| <b>Kokku</b>                       | <b>816 604</b>      | <b>687 465</b>                 | <b>129 139</b>       |                             |                   |

\*) Võlakohustused, mis on tekkinud põhivara üle võtmisest äriühingult Dexter Holding OÜ. Võlakohustus summas 128 tuh krooni on plaanitud konverteerida juriidilise firma IMG Numeri OÜ osakapitali mitterahaliseks sissemakseks.

|                             | Saldo 30.09.2004 | Tagasi maksta  |
|-----------------------------|------------------|----------------|
|                             |                  | 12 kuu jooksul |
| Hansapank (arvelduskrediit) | 4 809            | 4 809          |
| Lühiajalised laenud         | 226 071          | 226 071        |
| <b>Kokku</b>                | <b>230 880</b>   | <b>230 880</b> |



Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu

LISA 9 VÕLAD JA ETTEMAKSED

|                               | 30.09.2005       | 30.09.2004       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Võlad tarnijatele             | 415 827          | 128 129          |
| Maksuvõlad (lisa 2)           | 623 098          | 354 035          |
| Intressivõlad                 | 22 739           | 8 982            |
| Võlad töövõtjatele            | 843 347          | 430 634          |
| Muud viitvõlad                | 2 739            | 2 330            |
| Muud võlad                    | 1 262 800        | 1 236 127        |
| <i>s.b. Sidusettevõtetele</i> | <i>1 262 800</i> | <i>1 234 000</i> |
| <i>s.b. Teistele</i>          | <i>0</i>         | <i>2 127</i>     |
| Saadud ettemaksed             | 46 291           | 40 040           |
| <b>Kokku</b>                  | <b>3 216 841</b> | <b>2 200 277</b> |

LISA 10 OMAKAPITAL

|                             | 30.09.2004 | 30.09.2005 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Osakapital nimiväärtuses *) | 290 000    | 290 000    |
| Osade arv (tk)              | 7          | 7          |

\*) asutamisel emiteeriti osad ülekursiga 145 000 krooni.

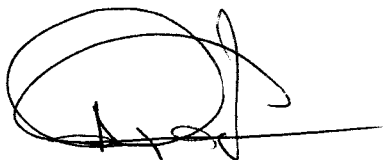
LISA 11 MÜÜGITULU

IMG Äriteenused OÜ. müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

|              | 01.10.2004- 30.09.2005 | 01.10.2003- 30.09.2004 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| Eesti        | 9 933 963              | 6 635 351              |
| EL riigid    | 1 009 451              | 487 195                |
| <b>Kokku</b> | <b>10 943 414</b>      | <b>7 122 546</b>       |

IMG Äriteenused OÜ müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|                                    | 01.10.2004- 30.09.2005 | 01.10.2003- 30.09.2004 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Juriidiline teenus                 | 2 432 261              | 2 171 427              |
| Raamatupidamise teenus *)          | 6 245 826              | 3 902 526              |
| Maksufaktooring ja revisjonihaldus | 524 601                | 691 131                |
| Koolitusteenus                     | 1 536 493              | 244 395                |
| Haldus- ja administratiivtöö       | 122 133                | 113 067                |
| Muud müügitulud                    | 82 100                 | 0                      |
| <b>Kokku</b>                       | <b>10 943 414</b>      | <b>7 122 546</b>       |



Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu

26-03-2007

**LISA 12 KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED**

|                                 | 01.10.2004- 30.09.2005 | 01.10.2003- 30.09.2004 |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ostetud koolitusteenuseid       | 878 890                | 0                      |
| Ostetud konsultatsiooniteenused | 223 514                | 195 126                |
| Ostetud juhtimisteenused        | 185 886                | 140 633                |
| Ostetud muud teenused           | 220 232                | 141 829                |
| <b>Kokku</b>                    | <b>1 508 522</b>       | <b>477 588</b>         |

**LISA 13 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA**

IMG Äriteenused OÜ . aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. sidusettevõtteid;
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

IMG Äriteenused OÜ on 2005. a osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

|                                | 01.10.2004- 30.09.2005 |                | 01.10.2003- 30.09.2004 |                |
|--------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
|                                | Ostud                  | Müügid         | Ostud                  | Müügid         |
| Sidusettevõtted                |                        | 17 791         |                        | 58 364         |
| Teised ettevõtted              | 257 886                | 205 390        | 165 233                | 199 329        |
| <b>Teenuste ost-müük kokku</b> | <b>257 886</b>         | <b>223 181</b> | <b>165 233</b>         | <b>257 693</b> |

Saldod seotud osapooltega:

|                                      | 30.09.2005       | 30.09.2004       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Sidusettevõtted                      | 23 476           | 47 722           |
| Teised ettevõtted                    | 175 986          | 88 615           |
| <b>Lühiajalised nõuded kokku</b>     | <b>199 462</b>   | <b>136 337</b>   |
| Sidusettevõtted                      | 1 262 800        | 1 234 000        |
| Teised ettevõtted                    | 148 508          | 28 320           |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b> | <b>1 411 308</b> | <b>1 262 320</b> |



Juhatuses liige  
Ardo Ojasalu

LISA 14 KONSOLIDEERIMATA FINANT'SARUANDED

BILANSS

|                                                     | 30.09.2005       | 30.09.2004       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>VARAD</b>                                        |                  |                  |
| <b>Käibevara</b>                                    |                  |                  |
| Raha                                                | 0                | 725              |
| <b>Käibevara kokku</b>                              | <b>0</b>         | <b>725</b>       |
| <b>Põhivara</b>                                     |                  |                  |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud                  | 1 769 000        | 1 667 000        |
| <i>s.b. Tütarettevõtte aktsiad soetusmaksumuses</i> | <i>1 334 000</i> | <i>1 232 000</i> |
| <i>s.b. Sidusettevõtte osad soetusmaksumuses</i>    | <i>435 000</i>   | <i>435 000</i>   |
| <b>Põhivara kokku</b>                               | <b>1 769 000</b> | <b>1 667 000</b> |
| <b>VARAD KOKKU</b>                                  | <b>1 769 000</b> | <b>1 667 725</b> |

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Lühiajalised kohustused

|                                      |                  |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Laenukohustused                      | 107 374          | 2 000            |
| Võlad ja ettemaksed                  | 1 241 759        | 1 236 130        |
| <i>s.b. Võlad tarnijatele</i>        | <i>9 759</i>     | <i>4 130</i>     |
| <i>s.b. Muud võlad</i>               | <i>1 232 000</i> | <i>1 232 000</i> |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b> | <b>1 349 133</b> | <b>1 238 130</b> |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>              | <b>1 349 133</b> | <b>1 238 130</b> |

OMAKAPITAL

|                                               |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Osakapital                                    | 290 000          | 290 000          |
| Ülekurss                                      | 145 000          | 145 000          |
| Kohustuslik reservkapital                     | 11 965           | 0                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum) | -17 370          | 0                |
| Aruandeaasta kasum (-kahjum)                  | -9 728           | -5 405           |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>                       | <b>419 867</b>   | <b>429 595</b>   |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>         | <b>1 769 000</b> | <b>1 667 725</b> |

KASUMIARUANNE

|                                          | 01.10.2004- 30.09.2005 | 01.10.2003- 30.09.2004 |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Mitmesugused tegevuskulud                | -9 728                 | -5 405                 |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                | <b>-9 728</b>          | <b>-5 405</b>          |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b> | <b>-9 728</b>          | <b>-5 405</b>          |



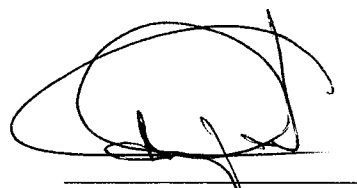
Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu

RAHAVOOGUDE ARUANNE

|                                                       | 01.10.2004- 30.09.2005 | 01.10.2003- 30.09.2004 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                        |                        |
| Ärikasum (-kahjum)                                    | -9 728                 | -5 405                 |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | 6 003                  | 4 130                  |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>-3 725</b>          | <b>-1 275</b>          |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                        |                        |
| Tütarettevõtete soetus                                | -102 000               | 0                      |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>-102 000</b>        | <b>0</b>               |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                        |                        |
| Saadud laenud                                         | 105 000                | 2 000                  |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>105 000</b>         | <b>2 000</b>           |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 | <b>-725</b>            | <b>725</b>             |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     | <b>725</b>             | <b>0</b>               |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>-725</b>            | <b>725</b>             |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | <b>0</b>               | <b>725</b>             |

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

|                                               | Osakapital     | Ülekurs        | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum/<br>kahjum (-) | Kokku          |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Osakapitali mitterahaline sissemaks           | 290 000        | 145 000        | 0                            | 0                                 | 435 000        |
| Aruandeperioodi puhaskasum                    | 0              | 0              | 0                            | 11 965                            | 11 965         |
| Arvestuspõhimõtete muutmise mõju              | 0              | 0              | 0                            | -17 370                           | -17 370        |
| <b>Korrigeeritud saldo seisuga 30.09.2004</b> | <b>290 000</b> | <b>145 000</b> | <b>0</b>                     | <b>-5 405</b>                     | <b>429 595</b> |
| Kohustusliku reservkapitali suurendamine      | 0              | 0              | 11 965                       | -11 965                           | 0              |
| Aruandeperioodi puhaskasum/kahjum(-)          | 0              | 0              | 0                            | -9 728                            | -9 728         |
| <b>Saldo seisuga 30.09.2005</b>               | <b>290 000</b> | <b>145 000</b> | <b>11 965</b>                | <b>-27 098</b>                    | <b>419 867</b> |

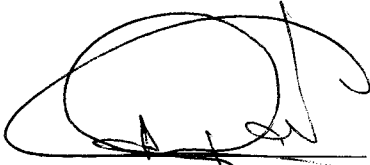


Juhatuseläige  
Ardo Ojasalu

**MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK**

IMG Äriteenused OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2004/2005. aasta puhaskasum summas 133 970 krooni alljärgnevalt:

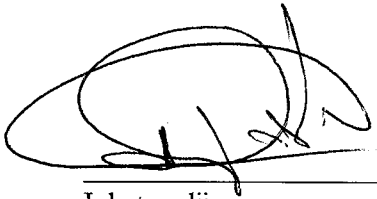
- jaotamata kasum – 133 970 krooni



Juhatuses liige  
Ardo Ojasalu

# JUHATUSE ALLKIRJAD 2004/2005. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud IMG Äriteenused OÜ 2004/2005. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike poolt 22. märts 2007 otsusega.



Juhatuses liige  
Ardo Ojasalu

22. märts 2007

Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

26-03-2007

.....

# IMG Äriteenused OÜ

## OSANIKE NIMEKIRI

seisuga "14. märts" 2007

Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSE TULNUD  
26-03-2007

| Jrk. nr | Osaniku nimi, isiku- või registrikood | Aadress                                               | Osa väärtus kroonides | Osa omandamise aeg       | Osa omandamise alus        |
|---------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1.      | ARDO OJASALU, 36409210232             | TALLINN                                               | 87 300                | 28.12.2003               | Asutamine                  |
| 2.      | QY VARAHALDUS OÜ, 10723550            | Lüblika 10-10, 13426 TALLINN                          | 72 500                | 28.12.2003<br>07.02.2005 | Asutamine, osa müügileping |
| 3.      | MEELIS ARU, 36807240244               | TALLINN                                               | 41 200                | 28.12.2003               | Asutamine                  |
| 4.      | MATS SOOMRE, 36609170241              | TALLINN                                               | 28 200                | 28.12.2003               | Asutamine                  |
| 5.      | ZIRKEL OÜ, 11011047                   | Lõo 10, 10912 Tallinn                                 | 9 000                 | 07.02.2005               | Osa müügileping            |
| 6.      | WESTREX TRADE OÜ, 10613815            | Juhkentali 8-10, 10132 Tallinn                        | 14 100                | 28.12.2003               | Asutamine                  |
| 7.      | MICROCONSULT OÜ, 10754237             | Metsa tee 6, Iru küla, Jõelähtme vald, 74201 Harjumaa | 37 700                | 28.12.2003<br>07.02.2005 | Asutamine, osa müügileping |
|         | Kokku osakapital                      |                                                       | 290 000               |                          |                            |



Juhatusel liige  
Ardo Ojasalu



Harju Maakohus  
Registriosakond  
**SISSE TULNUD****26 -03- 2007****IMG ÄRITEENUSED OÜ OSANIKELE****AUDIITORI JÄRELDUS-OTSUS****IMG ÄRITEENUSED OÜ konsolideeritud finantsaruannetele  
seisuga 30.09.2005**

Olen kontrollinud IMG ÄRITEENUSED OÜ (emaettevõtte) ning emaettevõtte ja selle tütarettevõtete (kontsern) 30.09.2005.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud emaettevõtte ja kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet. Aastaaruande koostamine on kontserni juhtkonna kohustus. Audiitori ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirja nõuetega. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega aastaaruandes ei sisaldu olulisi vigu. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu aastaaruande esituslaadi kohta tervikuna. Arvan, et sooritatud audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et Eesti Vabariigi raamatupidamise heast tavast lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab seisuga 30.09.2005.a. emaettevõtte bilansi mahuks 1 769 000 krooni ja kontserni bilansi mahuks 3 705 124 krooni ning emaettevõtte 2004/2005.aasta finantstulemuseks 9 728 krooni kahjumit ja kontserni 2004/2005.aasta finantstulemuseks 133 970 krooni kasumit, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt emaettevõtte ja kontserni finantsseisundit seisuga 30.09.2005.a. ning siis lõppenud majandusaasta tulemit ja rahavoogusid.

Tallinnas, 22.märtsil 2007.a

Toomas Villems  
Vannutatud audiitor