

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
03-07-2007

265116

31

IMG Äriteenused OÜ
2005/2006. a.
MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress: Rävälä pst 5, Tallinn, 10143
Äriregistri kood: 10996963
Telefon: +372 646 2050
Faks: +372 646 1153
E-post: img@img.ee

Aruandeaasta algus ja lõpp: 01.10.2005-30.09.2006

Majandusaasta aruandele lisatud
dokumendid:

- osanike nimekiri.

SISUKORD

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS 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.....	14
LISA 3 NÕUDED JA ETTEMAKSED.....	14
LISA 4 MAKSUD.....	14
LISA 5 PIKAAJALISED FINANTSINVESTEEERINGUD.....	15
LISA 6 TÜTARETTEVÕTTED.....	15
LISA 7 SIDUSETTEVÕTTED.....	16
LISA 8 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED.....	17
LISA 9 MATERIAALNE PÕHIVARA.....	18
LISA 10 IMMATERIAALNE PÕHIVARA.....	19
LISA 11 KAPITALIRENT.....	20
LISA 12 KASUTUSRENT.....	20
LISA 13 LAENUKOHUSTUSED.....	21
LISA 14 VÕLAD JA ETTEMAKSED.....	21
LISA 15 MUUD VÕLAD.....	22
LISA 16 OMAKAPITAL.....	22
LISA 17 MÜÜGITULU.....	23
LISA 18 OSTETUD TEENUSED.....	23
LISA 19 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	24
LISA 20 KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED.....	25
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE.....	29
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	30
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	31

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

IMG Äriteenused OÜ peamiseks tegevusalaks on investeeringute juhtimine ja haldamine.

Juriidiline aadress: Rävala pst 5
Tallinn 10143
Eesti Vabariik

Äriregistri nr. 10996963

Telefon: + 372 646 2050

Faks: + 372 646 1153

E-mail: img@img.ee



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

TEGEVUSARUANNE

IMG Äriteenused on tütarettevõtjaid IMG Konsultant AS, IMG Numeri OÜ ja IMG SIA (Läti Vabariik) ning sidusettevõtjaid koondava grupi konsolideeriv äriühing. 1. oktoobrist 2005 kuni 30. septembrini 2006 kestnud majandusaasta oli teine aasta, kus grupp esitab konsolideeritud aruande.

2005/06 majandusaasta on IMG Äriteenuste grupi teine aasta, kus äritegevus toimus erinevates grupi ettevõtetes ning grupi väljakujunemine jätkub. Grupi tekkimine eelmisel majandusaastal 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 Konsultant alustas ettevalmistusi audiitorbüroo asutamiseks, mis sai teoks peale majandusaasta lõppu 1. jaanuaril 2007.a. Uue tegevusvaldkonnana on hästi arenenud koolitusteenused meeskonna- ja müügikoolituste valdkonnas.

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

Grupile tervikuna oli 2005/06 majandusaasta edukas ning tegevus on suunatud jätkuvalt kasva nõudluse rahuldamisele. Esimest korda saavutati grupis käive üle 15 miljoni krooni ning tekkis sisuline konsolideeritav kontsern. Juhatus hindab, et pikemaajalist perspektiivi silmas pidades liigub IMG Äriteenuste grupp suurema efektiivsuse ja kliendile laima ning kvaliteetsema teenustepaketi suunas.

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

Tallinnas, "23". juuni 2007



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

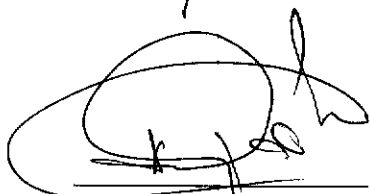
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 28 toodud IMG Äriteenused OÜ 2006. 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.

"29." juuni 2007



Juhatusel
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

BILANSS

(kroonides)

	Lisa nr	30.09.2006	30.09.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	762 820	144 193
Nõuded ja ettemaksed	3,8	2 927 186	2 375 581
Käibevara kokku		3 690 006	2 519 774
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5,6,7	0	661 709
Materiaalne põhivara	9	268 674	313 244
Immateriaalne põhivara	10	185 109	210 397
Põhivara kokku		453 783	1 185 350
VARAD KOKKU		4 143 789	3 705 124
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	965 943	687 465
Võlad ja ettemaksed	4,14	2 917 105	3 216 841
Lühiajalised kohustused kokku		3 883 048	3 904 306
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	13	99 425	129 139
Pikaajalised kohustused kokku		99 425	129 139
KOHUSTUSED KOKKU		3 982 473	4 033 445
Omakapital	16		
Vähemusosalus		182 788	75 640
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		-21 472	-403 961
Aktsiakapital		290 000	290 000
Ülekurss		145 000	145 000
Kohustuslik reservkapital		11 965	11 965
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		-974 452	-1 014 439
Aruandeaasta kasum (kahjum)		553 005	133 970
Realiseerimata kursivahed		-46 990	29 543
OMAKAPITAL KOKKU		161 316	-328 321
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		4 143 789	3 705 124

Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

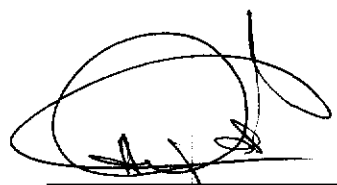
Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

KASUMIARUANNE (skeem 1)

(kroonides)

	Lisa nr	2005/2006	2004/2005 korrigeeritud
Müügitulu	17	15 540 282	10 943 414
Muud äritulud		438	9 992
Kaubad, toore, materjal ja teenused	18	-3 648 069	-2 082 318
Mitmesugused tegevuskulud		-2 412 411	-2 080 914
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-6 570 728	-4 851 534
Sotsiaalmaks		-2 113 559	-1 570 772
Tööjõu kulud kokku		-8 684 287	-6 422 306
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	-285 329	-203 418
Muud äriksulud		-20 153	-16 577
Ärikasum(-kahjum)		490 471	147 873
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütareteevõtjatesse		0	-28 800
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse	7	239 969	72 725
Intressikulud		-84 970	-18 401
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		1 037	-28 518
Muud finantstulud ja -kulud		13 984	1 292
Finantstulud ja -kulud kokku		170020	-1 702
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		660 491	146 171
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		660 491	146 171
S.h: Emaettevõtja aktsionäride või osanike osa kasumist		553 005	133 970
Vähemusosaluse osa kasumist		107 148	12 201



Juhatuseluge
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2005/2006	2004/2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		490 471	147 873
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	308 815	203 418
Kasumi/kahjum (-/+) põhivara mahakandmisest	9	1 768	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-72 243	-1 351 556
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-720 174	969 191
Makstud intressid		-82 934	-9 572
Kokku rahavood äritegevusest		-74 297	-40 646
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus		-79 430	-48 374
Materiaalse põhivara müük		0	-71 462
Tütarettevõtte soetamine		-22 476	0
Immateriaalse põhivara soetus		-160 387	0
Sidusettevõtjate müük		733 700	0
Antud laenud		0	-15774
Antud laenude tagasimaksed		7500	6 500
Saadud intressid		673	556
Kokku rahavood investeerimistegevusest		479 580	-128 554
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		366 000	425 908
Saadud laenude tagasimaksed		-100 000	-125 000
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-52 646	-43 645
Aktsiate emiteerimine		0	48000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		213 354	305 263
Rahavood kokku		618 637	136 063
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		144 193	8 451
Raha ja raha ekvivalentide muutus		618 637	136 063
Valuutakursside muutuste mõju ¹		-10	-321
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		762 820	144 193



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

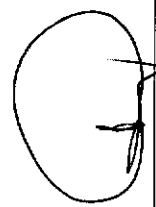
Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimat a kursivahed	Jaoamata kasum/ kahjum			
Saldo seisuga 30.09.2004	290 000	145 000	0	17 518	-1 002 474	-549 956	13 798	-536 158
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	11 965	0	-11 965	0	0	0
Tütartfirma ost	0	0	0	0	0	0	48 000	48 000
Realiseerimata kursivahed	0	0	0	12 025	0	12 025	1 641	13 666
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	133 970	133 970	12 201	146 171
Saldo seisuga 30.09.2005	290 000	145 000	11 965	29 543	-880 469	-403 961	75 640	-328 321
Välismaiste tütarettevõtjate ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed (lisa 9)	0	0	0	-76 533	0	-76 533	0	-76 533
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	459 022	459 022	107 148	566 170
Saldo seisuga 31.12.2006	290 000	145 000	11 965	-46 990	-421 447	-21 472	182 788	161 316

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisa 16.


Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1 RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

IMG Äriteenused OÜ 2005/2006. 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.

Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Tulenevalt esitluslaadi muutustest on majandusaasta aruande kasumiaruande esitluslaadis toimunud järgmised parandused:

Esitatud 2004/2005 aruandes:	Kaubad, toore, teenused	- 1 508 522
	Mitmesugused tegevuskulud	- 2 654 710

Korrigeeritud saldod 30.09.2005 :	Kaubad, toore, teenused	- 2 082 318
	Mitmesugused tegevuskulud	- 2 080 914

Alates 01.jaanuarist 2005 on rakendunud muudatused Raamatupidamise Toimkonna juhendites.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes on korrigeeritud tütar- ja sidusettevõtjate väärtuse langus seisuga 30.09.2005 ja sellest tulenevalt on konsolideerimata bilansis toimunud järgmised muudatused

Esitatud 2004/2005 a. aruandes	Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 769 000
	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	- 27 098

Korrigeeritud saldod 30.09.2005 :	Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 343 744
	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	- 452 354

Konsolideerimata kasumiaruandes on toimunud järgmised muutused:

Esitatud 2004/2005 a. aruandes	Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtjatesse	0
Korrigeeritud saldod 30.09.2005:	Finantsulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtjatesse	- 291 361

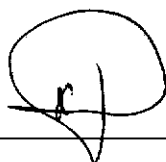
Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) 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 tütarettevõtjate finantsnäitajad. Kontserni struktuur on esitatud lisas 6.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

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



Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

Tütarettevõtjad

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

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

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 (viitlakumised, 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 laekuv 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 kajastab ostuhinnast (ka tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks

Initialled for identification purposes only

Algselt arvele võetud maksumus

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalsed põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub samaselt 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. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea 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:

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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalsed põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus [/ XXX kaubamärk]) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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 rendimaksede 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 samaselt 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.



Initialed for Identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest 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 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2005 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.

I. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, 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 suurust 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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 2 RAHA

	30.09.2006	30.09.2005
Sularaha kassas	13 392	3 299
Pangakontod	749 428	140 894
Raha kokku	762 820	144 193

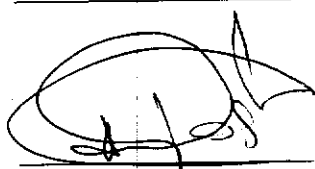
LISA 3 NÕUDED JA ETTEMAKSED

	30.09.2006	30.09.2005
Nõuded ostjate vastu	2 660 914	2 100 324
<i>s.h. Sidusettevõtted</i>	47 454	12 632
<i>Nõuded teiste ostjate vastu</i>	2 695 552	2 141 596
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	-82092	-53904
Muud lühiajalised nõuded (lisa 8)	179 349	176 716
<i>s.h. Intressid sidusettevõtetele</i>	1 782	1 716
<i>Muud nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 20)</i>	0	9128
<i>Muud viitlaekumised</i>	3357	12440
<i>Muud nõuded</i>	174 210	153 432
Ettemaksed teenuste eest	86 923	98 541
Nõuded ja ettemaksed kokku	2 927 186	2 375 581

Nõudeid ostjate vastu hinnati ebatõenäoliselt laekuvateks ning kanti kuludesse summas 168 492 krooni (2004/2005.a. 59804) krooni. Lootusetuid nõudeid kanti maha 146 204 krooni. (2004/2005. a. 68 002 krooni). Varem ebatõenäoliseks hinnatud nõudeid laekus 40 026 krooni (2004/2005.a. 0 krooni).

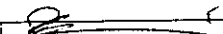
LISA 4 MAKSUD

Maksuliik	30.09.2006	30.09.2005
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 527	1 670
Käibemaks	128 184	117 217
Üksikisiku tulumaks	183 771	182 672
Sotsiaalmaks	323 548	296 734
Kohustuslik kogumispension	14 188	14 042
Töötuskindlustusmaks	6 720	9 862
Maksuviivised	0	901
Kokku	658 938	623 098


 Juhatuse liige
 Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri 
 AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 5 PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD

	31.12.2006	31.12.2005
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (lisa 8)	0	661 709
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	0	661 709

LISA 6 TÜTARETTEVÕTTED

2006. a omas IMG Äriteenused OÜ osalust järgmistes tütaretevõtetes:

	IMG Konsultant AS	IMG Numeri OÜ	IMG SIA	SIA SPS	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Läti Vabariik	Läti Vabariik	
Põhitegevusala	Maksu- ,raamatupidamis- ,finantsteenused ja ärikoolitused	Raamatupida mise teenused ja konsultatsioo nid	Juriidilised- ja maksukonsul - tatsioonid, raamatupida mise teenused	Juriidilised- ja maksukonsultat sioonid	
Osaluse % aasta alguses	88%	68%	88%	0%	
Omandatud osalused					
Omandatud osaluse %	-	-	-	88%	
Osaluse % aasta lõpus	88%	68%	88%	88%	

IMG SIA asutas uue tütaretevõtte - Lätis asuva SIA SPS, mille põhitegevusalaks juriidilised ja maksukonsultatsioonid - makstes 100 %-lise osaluse eest 20 00 Läti latti ehk 44 952 kr.krooni.



Juhatusel
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

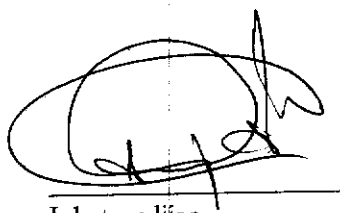
Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 7 SIDUSETTEVÕTTED

2006. a omas IMG Äriteenused OÜ osalust järgmistes sidusettevõtetes:

	OÜ Focus IT	IMG Holding AS	KOKKU
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
Põhitegevusala	Info- ja kommunikatsiooni- tehnoloogia alased konsultatsioonid	Investeeringute juhtimine, haldamine	
Osaluse % aasta alguses	29,04%	28,20%	
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	58 731	602 978	661 709
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	58 731	602 978	661 709
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	-58 731	0	-58 731
Müüdud osalused			
Müüdud osaluse %	0	28,20%	
Aruandeaastal müüdud osaluse müügikasum	0	298 700	298 700
Osaluse % aasta lõpus	29,04%	0	0
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	-10 212	0	-10 212
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	0	0	0



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.02.2007

Signature/allkirj
AUDIITORBÜROO HARRI ARMINC

LISA 8 MUUD LÜHI- JA PIKAAJALISED NÕUDED

	Saldo 31.12.2006	Tagasi- maksta 12 kuu jooksul	Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
Muud viitlaekumised	3 357	3 357	30.09.2007	
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 20)	1 782	1 782	30.09.2007	
Muud nõuded	174 210	174 210	30.09.2007	6-7%
Kokku	179 349	179 349		

	Saldo 31.12.2005	Tagasi- maksta 12 kuu jooksul	Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
Muud viitlaekumised	12 440	12 440	30.09.2006	
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 20)	10 844	10 844	30.09.2006	
Muud nõuded	153 432	153 432	30.09.2006	6-7 %
Kokku	176 716	176 716		

Muude nõuete alusvaluutaks on Eesti kroon ja nõuded on ilma tagatiseta.



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allikiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 9 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 30.09.2004		
Soetusmaksumus	543 871	543 871
Akumuleeritud kulum	-353 203	-353 203
Jääkmaksumus	190 668	190 668
2004/2005		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	244 988	244 988
Amortisatsioonikulu	-122 412	-122 412
Saldo seisuga 30.09.2005		
Soetusmaksumus	788 859	788 859
Akumuleeritud kulum	-475 615	-475 615
Jääkmaksumus	313 244	313 244
2006. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul*	79 430	79 430
Mahakandmine	-125 624	-125 624
Mahakantud põhivara akumuleeritud kulum	123 856	123 856
Amortisatsioonikulu	-122 140	-122 140
Valuuta kursi muutus	-92	-92
Saldo seisuga 30.09.2006		
Soetusmaksumus	738 738	738 738
Akumuleeritud kulum	-470 064	-470 064
Jääkmaksumus	268 674	268 674

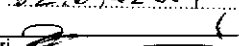
Kapitalirendikohustuste kohta vt. täiendavalt lisa 13



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 22.07.2007

Signature/allkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 10 IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 30.09.2005		
Soetusmaksumus	349 951	349 951
Akumuleeritud kulum	-139 554	-139 554
Jääkmaksumus	210 397	210 397
2006. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	160 387	160 387
Amortisatsioonikulu	-186 675	-186 675
Saldo seisuga 30.09.2006		
Soetusmaksumus	447 581	447 581
Akumuleeritud kulum	-262 472	-262 472
Jääkmaksumus	185 109	185 109



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Alikirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 11 KAPITALIRENT

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

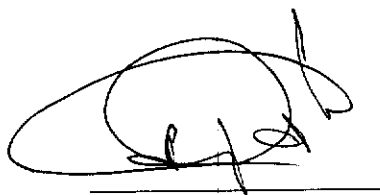
	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 30.09.2005		
Soetusmaksumus	204 889	204 889
Akumuleeritud kulum	-20 489	-20 489
Jääkmaksumus	184 400	184 400
2005/2006.a. toimunud muutused		
Ostud perioodi jooksul	47 818	47 818
amortisatsioonikulu	-49 744	-49 744
Saldo seisuga 30.09.2006		0
Soetusmaksumus	252 707	252 707
Akumuleeritud kulum	-70 233	-70 233
Jääkmaksumus	182 474	182 474

Kapitalirendi kohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 13

LISA 12 KASUTUSRENT

IMG Äriteenused on võtnud kasutusrendile arvutid.

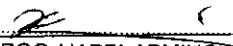
	30.09.2006	30.09.2005
Makstud kasutusrenid makseid perioodi jooksul	269 190	134 335
Lärgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	993041	1262231
s.h. Kuni 1 a.	433 347	269190
1-5 aastat	559 694	993041



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 13 LAENUKOHUSTUSED

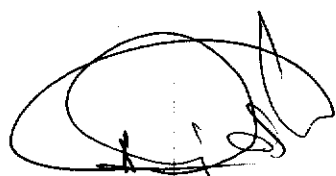
	Saldo 30.09.2006	Tagasi maksta		Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Lühiajalised laenud	780 951	780 951	0	30.09.2007	5-7%
Konverteeritavad võlakohustused	128 000	128 000	0	30.09.2007	0
Kapitalirendikohustused	156 417	56 992	99 425	40 298	5,5%
Kokku	1 065 368	965 943	99 425		

	Saldo 30.09.2005	Tagasi maksta		Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Hansapank (arvelduskrediit)	374	374	0	30.09.2006	0
Konverteeritavad võlakohustused	128 000	128 000	0	30.09.2006	0
Lühiajalised laenud	526 986	526 986	0	30.09.2006	5-7%
Kapitalirendikohustused	161 244	32 105	129 139	30.04.2010	5-6%
Kokku	816 604	687 465	129 139		

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides.

LISA 14 VÕLAD JA ETTEMAKSED

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad tarnijatele	832 583	415 827
Võlad töövõtjatele	841 681	843 347
Maksuvõlad (Lisa 4)	658 938	623 098
Muud võlad (lisa 15)	554 022	1 288 278
Saadud ettemaksed	29 881	46 291
Võlad ja ettemaksed kokku	2 917 105	3 216 841



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 15 MUUD VÕLAD

	Saldo 30.09.2006	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Intressivõlad	53 732	53 732	30.09.2007
Muud võlad	500 290	500 290	30.09.2007
Kokku	554 022	554 022	

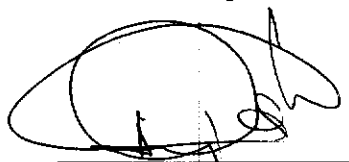
	Saldo 30.09.2005	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Intressivõlad	22 739	22 739	30.09.2006
Muud viitvõlad	2739	2 739	30.09.2006
Muud võlad	1 262 800	1 262 800	30.09.2006
Kokku	1 288 278	1 288 278	

Kõik võlad on Eesti kroonides.

LISA 16 OMAKAPITAL

	30.09.2006	30.09.2005
Osakapital nimiväärtuses	290 000	290 000
Osade arv (tk)	7	7

Emaettevõttel puudus vaba omakapital nii seisuga 30.09.2006.a., kui ka 30.09.2005.a.



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.02.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 17 MÜÜGITULU

IMG Äriteenused OÜ müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2005/2006	2004/2005
Eesti	15 004 840	9 933 963
EL riigid	535 442	1 009 451
Kokku	15 540 282	10 943 414

IMG Äriteenused OÜ müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2005/2006	2004/2005
Juriidiline teenus	2 890 227	2 432 261
Raamatupidamise teenus	9 086 015	6 245 826
Maksufaktooring ja revisjonihaldus	404 931	524 601
Koolitusteenus	2 877 627	1 536 493
Haldus- ja administratiivtöö	238 126	122 133
Muud müügitulud	43 356	82 100
Kokku	15 540 282	10 943 414

LISA 18 OSTETUD TEENUSED

	2005/2006	2004/2005
Koolituse jaoks sisseostetud teenused	1 795 546	878 890
Ostetud konsultatsiooni teenused	533 647	223 514
Ostetud juhtimisteenused	106 901	185 886
Muud teenused	1 211 975	794 028
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	3 648 069	2 082 318



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 19 TEHINGUD SEOTUD OSAPPOOLTEGA

IMG Äriteenused OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. tütarettevõtjaid;
- c. sidusettevõtjaid;
- d. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- e. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- f. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

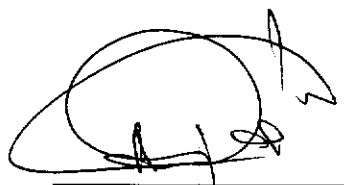
IMG Äriteenused OÜ on osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2005/2006		2004/2005	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatuse liikmega seotud ettevõtted	383 910	67 660	257 886	205 390
Sidusettevõtted	0	33 620	0	17 791
Teenuste ost-müük kokku	383 910	101 280	257 886	223 181

Saldod seotud osapooltega:

	30.09.2006	30.09.2005
Sidusettevõtted	47 454	23 476
Juhatuse liikmega seotud ettevõtted	49 202	175 986
Lühiajalised nõuded kokku	96 656	199 462
Juhatuse liikmega seotud ettevõtted	42 451	148 508
Sidusettevõtted	0	1 262 800
Lühiajalised kohustused kokku	42 451	1 411 308

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2006.a nii nagu ka 2005.a moodustatud allahindluseid. Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasusid 947 900 krooni. (2004/2005.a. 872 050 krooni.)



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 20 KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED

BILANSS

	Lisa nr	30.09.2006	30.09.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha		33	0
Käibevara kokku		33	0
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud		788 921	1 343 744
Põhivara kokku		788 921	1 343 744
VARAD KOKKU		788 954	1 343 744
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused		108 000	107 374
Võlad ja ettemaksed		523 860	1 241 759
Lühiajalised kohustused kokku		631 860	1 349 133
KOHUSTUSED KOKKU		631 860	1 349 133
Osakapital			
Ülekurss		145 000	145 000
Kohustuslik reservkapital		11 965	11 965
Eelmiste perioodide kahjum		-452 354	-151 265
Aruandeaasta kasum (kahjum)		162 483	-301 089
OMAKAPITAL KOKKU		157 094	-5 389
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		788 954	1 343 744



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

KASUMIARIANNE

	Lisa nr	2005/2006	2004/2005
Mitmesugused tegevuskulud		-2 196	-9 730
Ärikasum(-kahjum)		-2 196	-9 730
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtjatesse		-119 823	-291 361
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse		298 700	0
Intressikulud		-14 198	2
Finantstulud ja -kulud kokku		164 679	-291 359
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		162 483	-301 089



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

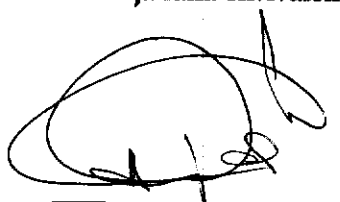
Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	Lisa nr	2005/2006	2004/2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		-2 196	-9 730
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		0	6 003
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-732 374	0
Makstud intressid		-97	0
Kokku rahavood äritegevusest		-734 667	-3 727
Rahavood investeerimistegevusest			
Tütarettevõtjate soetus		0	-102 000
Sidusettevõtjate müük		733 700	0
Saadud intressid		0	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest		733 700	-101 998
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad		1 000	105 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		1 000	105 000
Rahavood kokku		33	-725
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		0	725
Raha ja raha ekvivalentide muutus		33	-725
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		33	0



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkirj
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 30.09.2004	290 000	145 000	0	-139 300	295 700
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	11 965	-11 965	0
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	-301 089	-301 089
Saldo seisuga 30.09.2005	290 000	145 000	11 965	-452 354	-5 389
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					1 343 744
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					908 744
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2005					-5 389
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	162 483	162 483
Saldo seisuga 30.09.2006	290 000	145 000	11 965	-289 871	2 404 193
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					788 921
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					978 799
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2006					346 972

Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 02.07.2007

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

OÜ Audiitorbüroo Harri Arming

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

IMG Äriteenused OÜ osanikele

Olen auditeerinud IMG Äriteenused OÜ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. september 2006.a, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 28, on kaasatud minu poolt identifitseerituna käesolevale aruandele.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

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

Audiitori kohustused

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga. See eeskiri nõuab, et ma olen vastavuses eetikanõuetega ning et ma planeerin ja viin auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindlustunde, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisteede, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usun, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane minu arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt IMG Äriteenused OÜ kontserni finantsseisundit seisuga 30. september 2006.a ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



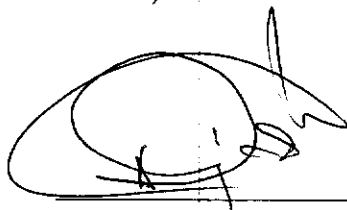
Harri Arming

Tallinnas, 02. juulil 2007.a

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

IMG Äriteenused OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 553 005 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 17 035 krooni
2. jaotamata kasum – 535 970 krooni

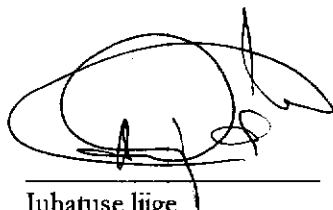


Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud IMG Äriteenused OÜ 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike poolt

“23.” juuni 2007 otsusega.



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

“29.” juuni 2007