

284024

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

12-05-2008

Liana Kaar

IMG Äriteenused OÜ
2006/2007. a.
MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Tartu mnt 2, 10143 Tallinn
Äriregistri kood:	10996963
Telefon:	+372 646 2050
Faks:	+372 646 1153
E-post:	img@img.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.10.2006-30.09.2007

SISUKORD

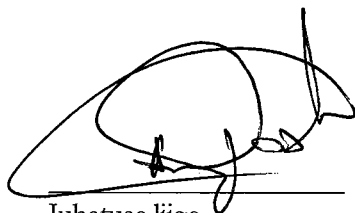
ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	5
KONSOLIDEERITUD FINANTSARUANDED.....	6
BILANSS	6
KASUMIARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
LISA 1 RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	10
LISA 2 RAHA	18
LISA 3 NÕUDED JA ETTEMAKSED	18
LISA 4 MAKSUD	18
LISA 5 PIKAAJALISED FINANTSINVESTEEERINGUD	19
LISA 6 TÜTARETTEVÕTTED	19
LISA 7 SIDUSETTEVÕTTED	19
LISA 8 MUUD LÜHIAJALISED NÕUDED	20
LISA 9 MATERIAALNE PÕHIVARA.....	21
LISA 10 IMMATERIAALNE PÕHIVARA	22
LISA 11 KAPITALIRENT.....	23
LISA 12 KASUTUSRENT	23
LISA 13 LAENUKOHUSTUSED	24
LISA 14 VÕLAD JA ETTEMAKSED	24
LISA 15 ERALDISED	24
LISA 16 MUUD VÕLAD	25
LISA 17 OMAKAPITAL.....	25
LISA 18 MÜÜGITULU	26
LISA 19 OSTETUD TEENUSED	26
LISA 20 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....	27
KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED.....	28
BILANSS	28
KASUMIARUANNE	29
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	30
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	31
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE.....	32
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	33
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006/2007. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	34

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

IMG Äriteenused OÜ peamiseks tegevusalaks on investeringute juhtimine ja haldamine.

Juriidiline aadress:	Tartu mnt 2 10143 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10996963
Telefon:	+ 372 646 2050
Faks:	+ 372 646 1153
E-mail:	img@img.ee
	Audiitorbüroo Harri Arming OÜ

Tegevusala kood:	Valdusfirmade tegevus EMTAK 642011
------------------	---------------------------------------



Juhatuses 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 2006 kuni 30. septembrini 2007 kestnud majandusaasta oli kolmas aasta, kus grupp esitab konsolideeritud aruande.

2006/07 majandusaastal jätkus IMG Äriteenuste grupi kiire areng peamistes tegevusvaldkondades nagu raamatupidamine, meeskonnakoolitused ja konsultatsioonid ning tegevusväli laienes ka uute tegevussuundade käivitamise näol.

2006/07 majandusaastal asutati IMG Audiitorbüroo. Audiitorbüroo majandustegevus algab järgmisel 2007/08 majandusaastal. IMG Äriteenused suurendas osalust tütarettevõtjas IMG Konsultant 88%-lt 98%-le. Vähemusaktsionärit omandati ka 2%-line osalus, kuid see toimus peale majandusaasta lõppu. Käesoleval hetkel on grupi osalus AS-s IMG Konsultant 100%. Majandusaastal suurendati osakapitali 30 tuhande krooni võrra. Uue väljalastud osa eest tasuti ülekursiga.

Konsolideeritud müügitulu kasvas 2006/07 aruandeperioodil 18,6 miljoni kroonini (kasv võrreldes eelmise aastaga 19,5%) ning ärikasum kolmekordistus 1,67 miljoni kroonini.

Edukalt on arenenud IMG tegevus Läti Vabariigis. Stabiilse käibemahu kasvu juures on jõutud kasumisse ning areng jätkub. Peamine tegevusvaldkond Lätis on raamatupidamisteenuste osutamine. 2007.a veebruaris avas SIA IMG Riias uue, oluliselt mahukama kontori, mis võimaldab luua uusi töökohti ning teenindada suuremat hulka kliente.

IMG Äriteenuste juhatus näeb käesoleval majandusaastal jätkuvalt tegevusmahtude kasvu ning seab eesmärgiks uute tegevusharude täiemahulise käivitamise ning laiema tegevusgeograafia haaramise.

Tallinnas, "03". märtsil 2008



Juhatusel
Ardo Ojasalu

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

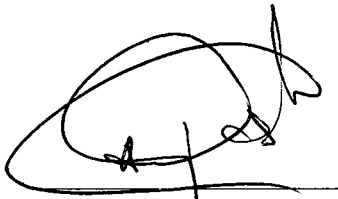
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 31 toodud IMG Äriteenused OÜ 2006/2007. 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 IMG Äriteenused OÜ kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. IMG Äriteenused OÜ ja tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad ettevõtted.

“03“. märtsil 2008



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri [Signature]
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

KONSOLIDEERITUD FINANTSARUANDED

BILANSS

(kroonides)

	Lisa nr	30.09.2007	30.09.2006 korrigeeritud
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	1 579 736	762 820
Nõuded ja ettemaksed	3,8	3 462 581	2 927 186
Müügiootel põhivara		44 394	0
Käibevara kokku		5 086 711	3 690 006
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	5 000	0
Materiaalne põhivara	9	323 444	268 674
Immateriaalne põhivara	10	156 743	247 990
Põhivara kokku		485 187	516 664
VARAD KOKKU		5 571 898	4 206 670
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	450 892	965 943
Võlad ja ettemaksed	14	2 823 675	2 917 105
Lühiajalised eraldised	15	333 378	0
Lühiajalised kohustused kokku		3 607 945	3 883 048
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	13	59 916	99 425
Pikaajalised kohustused kokku		59 916	99 425
KOHUSTUSED KOKKU		3 667 861	3 982 473
OMAKAPITAL	17		
Vähemusosalus		592 991	232 859
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital			
Osakapital		320 000	290 000
Ülekurss		215 947	145 000
Kohustuslik reservkapital		29 000	11 965
Realiseerimata kursivahed		-48 092	-46 990
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum		-425 672	-806 474
Aruandeaasta kasum		1 219 863	397 837
OMAKAPITAL KOKKU		1 904 037	224 197
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		5 571 898	4 206 670



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.01.2008

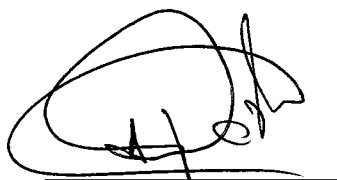
Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

KASUMIARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2006/2007	2005/2006 korrigeeritud
Müügitulu	18	18 564 627	15 540 282
Muud äritulud		88	438
Kaubad, materjal ja teenused	19	-5 119 290	-3 648 069
Mitmesugused tegevuskulud		-2 361 046	-2 389 925
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-6 853 064	-6 570 728
Sotsiaalmaks		-2 189 795	-2 113 559
Tööjõu kulud kokku		-9 042 859	-8 684 287
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9,10	-225 437	-244 934
Muud ärikulud		-144 634	-20 153
Ärikasum		1 671 449	553 352
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtjatesse		0	71 991
Intressikulud		-56 483	-84 970
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-359	1 037
Muud finantstulud ja -kulud		2 371	13 984
Finantstulud ja -kulud kokku		-54471	2042
Kasum enne tulumaksustamist		1 616 978	555 394
Aruandeaasta puhaskasum		1 616 978	555 394
S.h: Emaettevõtja osanike osa kasumist		1 219 863	397 837
Vähemusaluse osa kasumist		397 115	157 557



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

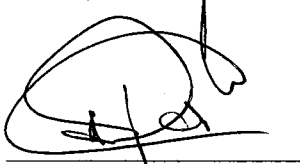
Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2006/2007	2005/2006 korrigeeritud
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 671 449	553 352
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum	9,10	225 437	245 934
Kahjum (+) põhivara müügist ja mahakandmisest	9	0	1 768
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-620 885	-72 243
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		450 746	-720 174
Makstud intressid		45 610	-82 934
Kokku rahavood äritegevusest		1 772 357	-74 297
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus		-171 270	-79 430
Tütarettevõtte soetamine		0	-22476
Immateriaalse põhivara soetus		-17 580	-160 387
Muude finantsinvesteeringute soetus		-5 000	0
Sidusettevõtjate müük		0	733 700
Antud laenud		-20 000	0
Antud laenude tagasimaksed		0	7500
Saadud intressid		95 831	673
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-118 019	479 580
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		423 206	366 000
Saadud laenude tagasimaksed		-1 243 103	-100 000
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-81 525	-52 646
Osade emitteerimine		64 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-837 422	213 354
Rahavood kokku		816 916	618 637
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		762 820	144 193
Raha ja raha ekvivalentide muutus		816 916	618 637
Valuutakursside muutuste mõju		0	-10
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 579 736	762 820


 Juhatusel läige
 Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri 
 AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseeri- mata kursivahed	Jaotamata kasum/ kahjum			
Saldo seisuga 30.09.2005	290 000	145 000	11 965	29 543	-806 474	-329 966	75 640	-254 326
Välismaiste tütarettevõtjate ümberarvestusel tekinud valuutakursivahed 2005/2006 kasum (korregeeritud)	0	0	0	-76 533	0	-76 533	-338	-76 871
Saldo seisuga 30.09.2006	290 000	145 000	11 965	-46 990	-408 637	-8 662	232 859	224 197
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	17 035	0	-17 035	0	0	0
Osade emiteerimine	30 000	320 000	0	0	0	350 000	0	350 000
Vähemusesaluse osade emiteerimine	0	0	0	0	0	0	64 000	64 000
Osaluse ost vähemusesosanielt	0	-249 053	0	0	0	-249 053	-100 947	-350 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	1 219 863	1 219 863	397 115	1 616 978
Välismaiste tütarettevõtjate ümberarvestusel tekinud valuutakursivahed	0	0	0	-1 102	0	-1 102	-36	-1 138
Saldo seisuga 31.12.2007	320 000	215 947	29 000	-48 092	794 191	1 311 046	592 991	1 904 037

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 17.


Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.04.2008

Signature/allkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1 RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

IMG Äriteenused OÜ 2006/2007. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Lähtuvalt immateriaalse põhivara ebakorrektest kajastamisest aruandes on korrigeeritud eelmiste aruandeperioodide jaotamata kasumeid/ kahjumeid järgnevalt:

	Mõju jaotamata kasumile seisuga 30.09.05	Mõju 2005/2006. aasta kasumile	Mõju jaotamata kasumile seisuga 30.09.2006
Immateriaalse põhivara ebakorrekne kajastamine	73 995	- 10 776	63 219

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 ettevõtete tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtja omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2006/2007. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad IMG Äriteenused OÜ (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate AS IMG Konsultant, IMG Numeri OÜ ning AS IMG Konsultant tütarettevõtja IMG SLA finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 6).

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Välismaal asuvate tütarettevõtjate ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtja esitusvaluutasse. Välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel on kasutatud järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Eesti Panga kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga;
- (c) muud omakapitali muutused hinnatakse ümber tehingupäeva kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed". Välismaal asuvate tütarettevõtjate võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" esitatud summad aruandeaasta kasumi või kahjumina.

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

Tütarettevõtjad

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24. 04. 2008

Signature/alkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

Kui kontsern omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasest väärtuse vahel kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulud ja kulud kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglasest väärtusest või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

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 aktsiastest 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.

Omavahelises tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasiseid kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

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

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamisetapil vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamisetapist), kajastatakse omandatud tütarettevõtjate varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (möödetuna kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtusest, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtusest, olenevalt kumb on madalam.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. äriettevõtte kontseptsiooni.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.09.2008

Signature/allkirj
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse *väärtuspäeval* (s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle).

Õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust *aruandeperioodi kasumi või kahjumina / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis*, analoogiliselt ettevõtte omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtusel.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

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 tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes *mitmesuguste tegevuskuludena*. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

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 tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. *[Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]*

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 akumuliseeritud 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 remondikuludid 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 eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri

DIITORIBÜROO HARRI ARMING

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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus 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.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|--------|
| - Arenguväljaminekud | 20% |
| - Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20-33% |

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Konsolideeritud aruandes omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarast ja põhivarast eraldi ning selle amortiseerimine lõpetatakse. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Kapitali- ja kasutusrendid

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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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 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 ettevõttel 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78, 2006. aastal maksumäär 23/77) väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Tulumaksuseadus näeb ette tulumaksumäära edasise alanemise kuni 2011. aastani: 2009. aastal on maksumäär 20/80, 2010. aastal 19/81 ja alates 2011. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Välismaised tütarettevõttjad

Lätis on ettevõtte aruandeaasta kasum tulumaksuga maksustatav. Läti Vabariigis maksustatakse ettevõtete kasum 15%lise tulumaksumääraga.

Välismaiste tütarettevõtjate puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emaettevõtja arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.04.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

Tulude arvestus

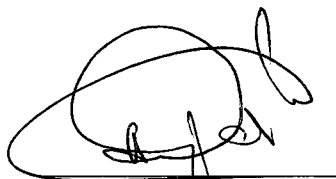
Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt 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. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

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 aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.09.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 2 RAHA

	30.09.2007	30.09.2006
Sularaha kassas	0	13 392
Pangakontod	1 579 736	749 428
Raha kokku	1 579 736	762 820

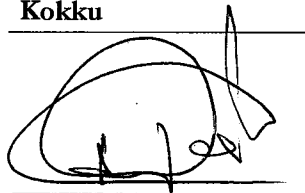
LISA 3 NÕUDED JA ETTEMAKSED

	30.09.2007	30.09.2006
Nõuded ostjate vastu	3 232 486	2 613 460
<i>Nõuded teiste ostjate vastu</i>	<i>3 283 669</i>	<i>2 695 552</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-51183</i>	<i>-82 092</i>
Muud lühiajalised nõuded (lisa 8)	42 780	226 803
<i>s.h Nõuded sidusettevõtjate vastu</i>	<i>16 054</i>	<i>49 236</i>
<i>Vüitlaekumised</i>	<i>4585</i>	<i>3357</i>
<i>Muud nõuded</i>	<i>22 141</i>	<i>174 210</i>
Ettemaksed teenuste eest	187 315	86 923
Nõuded ja ettemaksed kokku	3 462 581	2 927 186

Nõudeid ostjate vastu hinnati ebatõenäoliselt laekuvateks ning kanti kuludesse summas 32 922 krooni (2005/2006.a. 168492 krooni.) Lootusetuid nõudeid kanti maha 115 319 krooni. (2005/2006. a. 146 204 krooni). Varem ebatõenäoliselt hinnatud nõudeid laekus 14 298 krooni (2005/2006.a. 40 026 krooni).

LISA 4 MAKSUD

Maksuliik	30.09.2007	30.09.2006
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 021	2 527
Käibemaks	155 157	128 184
Üksikisiku tulumaks	157 629	183 771
Sotsiaalmaks	284 357	323 548
Kohustuslik kogumispension	11 734	14 188
Töötuskindlustusmaks	6 079	6 720
Ettevõtlustegevusega seotud riski riigilõiv	311	0
Maksuviivis	92	0
Kokku	617 380	658 938



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.09.2008

Signature/allkiri

AUDITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 5 PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD

	31.12.2007	31.12.2006
Aktsiad (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav)	5 000	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	5 000	0

LISA 6 TÜTARETTEVÕTTED

2007. a omas IMG Äriteenused OÜ osalust järgmistes tütarettevõtetes:

	IMG Konsultant AS	IMG Numeri OÜ
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik
Põhitegevusala	Maksu-, raamatupidamis-, finantsteenused ja ärikoolitused	Raamatupidamise teenused ja konsultatsioonid
Osaluse % aasta alguses	88%	68%
Omandatud osalused		
Omandatud osaluse %	10%	-
Osaluse % aasta lõpus	98%	68%

Konsolideeritud aruandes on kajastatud ka IMG Konsultant AS 100 % osalusega tütarettevõtte IMG SIA.

2007.a. ostis IMG Äriteenused OÜ vähemusosanikult 10 % osaluse IMG Konsultant AS-s. Tegemist oli omanike vahelise tehinguga ja tehing on kajastatud otse omakapitalis.

LISA 7 SIDUSETTEVÕTTED

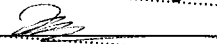
2007. a aruandes on kajastatud tütarettevõtja IMG Konsultant AS 33% osalusega sidusettevõtte OÜ Focus IT, mis asub Eestis ja mille põhitegevusalaks on info- ja kommunikatsioonitehnoloogia alased konsultatsioonid.

Kuna AS IMG Konsultant osalusega sidusettevõtte OÜ FocusIT omakapital oli seisuga 30.09.2007.a. , nii nagu ka seisuga 30.09.2006.a. negatiivne, siis AS IMG Konsultant osalus sidusettevõtte negatiivses omakapitalis on kajastatud bilansiväliselt.


Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

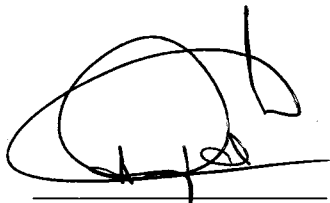
Signature/allkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 8 MUUD LÜHIAJALISED NÕUDED

	Saldo 31.12.2007	Tagasi maksta 12 kuu jooksul	Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
Muud viitlaekumised	4 585	4 585	2007/2008	-
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 20)	16 054	16 054	2007/2008	-
Muud nõuded	22 141	22 141	30.09.2007	6-7%
Kokku	42 780	42 780		

	Saldo 31.12.2006	Tagasi maksta 12 kuu jooksul	Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
Muud viitlaekumised	3 357	3 357	2006/2007	-
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 20)	49 236	49 236	2006/2007	-
Muud nõuded	174 210	174 210	30.09.2007	6-7%
Kokku	226 803	226 803		

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



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 9 MATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 30.09.2006		
Soetusmaksumus	738 848	738 848
Akumuleeritud kulum	-470 064	-470 064
Jääkmaksumus	268 784	268 784
Ostud ja parendused perioodi jooksul	171 270	171 270
Põhivara mahakandmine	-97 374	-97 374
Mahakantud põhivara akumuleeritud kulum	97 374	97 374
Amortisatsioonikulu	-116 610	-116 610
Saldo seisuga 30.09.2007		
Soetusmaksumus	812 744	812 744
Akumuleeritud kulum	-489 300	-489 300
Jääkmaksumus	323 444	323 444

Kapitalirendikohustuste kohta vt. täiendavalt lisa 11.



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 27.04.2008

Signature/allikiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 10 IMMATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 30.09.2005	0	0
Soetusmaksumus	287 194	287 194
Akumuleeritud kulum	-76 797	-76 797
Jääkmaksumus	210 397	210 397
2005/2006. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	160 387	160 387
Amortisatsioonikulu	-122 794	-122 794
Saldo seisuga 30.09.2006		
Soetusmaksumus	447 581	447 581
Akumuleeritud kulum	-199 591	-199 591
Jääkmaksumus	247 990	247 990
2006/2007 a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	17 580	17 580
Amortisatsioonikulu	-108 827	-108 827
Saldo seisuga 30.09.2007		
Soetusmaksumus	465 161	465 161
Akumuleeritud kulum	-308 418	-308 418
Jääkmaksumus	156 743	156 743



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 27.04.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 11 KAPITALIRENT

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 30.09.2006		
Soetusmaksumus	252 707	252 707
Akumuleeritud kulum	-70 233	-70 233
Jääkmaksumus	182 474	182 474
Saldo seisuga 30.09.2007		
Soetusmaksumus	383 426	383 426
Akumuleeritud kulum	-120 774	-120 774
Jääkmaksumus	262 652	262 652

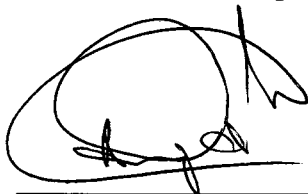
Kapitalirendi kohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 13

LISA 12 KASUTUSRENT

IMG Äriteenused on võtnud kasutusrendile arvutid ja kontoriruumid.

	30.09.2007	30.09.2006
Makstud kasutusrendi makseid perioodi jooksul	1 028 006	269 190
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	1 852 040	993 041
s.h. Kuni 1 a.	1 000 753	433 347
1-5 aastat	851 287	559 694

Kõikide kasutusrendilepingute alusvaluutaks on Eesti kroon. Rendile võetud vara ei ole edasi antuid allrendile.



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 13 LAENUKOHUSTUSED

	Saldo 30.09.2007	Tagasi maksta		Tagasi- makse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Lühiajalised laenud	305 197	305 197	0	30.09.2007	5-7%
Kapitalirendikohustused	205 611	145 695	59 916	30.04.2010	5,5%
Kokku	510 808	450 892	59 916		

	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	-
Kapitalirendikohustused	156 417	56 992	99 425	30.04.2010	5,5%
Kokku	1 065 368	965 943	99 425		

Kõik ettevõtte laenukohustused on Eesti kroonides.

Kapitalirendikohustuse tagatiseks on kapitalirendile võetud vara kuni kohustuse täieliku tasumiseni.

LISA 14 VÕLAD JA ETTEMAKSED

	30.09.2007	30.09.2006
Võlad tarnijatele	756 748	832 583
Võlad töövõtjatele	741 173	841 681
Maksuvõlad (Lisa 4)	617 380	658 938
Muud võlad (lisa 16)	678 318	554 022
Saadud ettemaksed	30 056	29 881
Võlad ja ettemaksed kokku	2 823 675	2 917 105

LISA 15 ERALDISED

Seisuga 30.09.2007.a. moodustati eraldis summas 333 378 krooni, mis on ette nähtud töötajate premeerimiseks ja töötajate täiendavaks töötasuks aruandeaasta eest.



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri

AUDITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 16 MUUD VÕLAD

	Saldo 30.09.2007	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Intressivõlad	22 625	22 625	2007/2008
Muud võlad	655 693	655 693	2007/2008
Kokku	678 318	678 318	

	Saldo 30.09.2006	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	Tagasimakse tähtaeg
Intressivõlad	53 732	53 732	2006/2007
Muud võlad	500 290	500 290	2006/2007
Kokku	554 022	554 022	

Muud võlad on Eesti kroonides ja tekkinud tavapärase äritegevuse käigus.

LISA 17 OMAKAPITAL

	30.09.2007	30.09.2006
Osakapital nimiväärtuses	320 000	290 000
Osade arv (tk)	8	7

Ettevõtte osakapital seisuga 30.09.2007 koosneb 8 osast, mille eest on täielikult tasutud. 2007.a. emiteeriti 1 osa nimiväärtusega 30 000 krooni. Osa eest tasuti rahas.

Emattevõtte aktsionäridele kuuluv vaba omakapital puudus seisuga 30.09.2006.a.

Emattevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta kasumist 3000 krooni kohustuslikku reservkapitali) seisuga 30.09.2007.a. moodustas 791 191 krooni.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.01.2008.a. kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 625 041 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 166 150 krooni.



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 27.09.2008

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 18 MÜÜGITULU

IMG Äriteenused OÜ müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

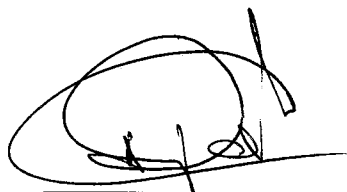
	2006/2007	2005/2006
Eesti	16 319 230	15 004 840
Läti	2 206 062	490 325
Soome	25 090	19 172
Ameerika Ühendriigid	6 259	0
Saksamaa	0	15 851
Leedu	4 075	0
Luksemburg	3 911	10 094
Kokku	18 564 627	15 540 282

IMG Äriteenused OÜ müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006/2007	2005/2006
Raamatupidamise teenus	12 575 742	9 086 015
Koolitusteenus	3 150 253	2 877 627
Juriidiline teenus	1 338 994	2 890 227
Maksufaktooring ja revisjonihaldus	645 065	404 931
Haldus- ja administratiivtöö	602 141	238 126
Muud müügitulud	252 432	43 356
Kokku	18 564 627	15 540 282

LISA 19 OSTETUD TEENUSED

	2006/2007	2005/2006
Koolituse jaoks sisseostetud teenused	2 427 319	1 795 546
Ostetud konsultatsiooni teenused	742 197	533 647
Ostetud juhtimisteenused	0	106 901
Kulud infotehnoloogiale	529 380	496 025
Muud teenused	1 420 394	715 950
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	5 119 290	3 648 069



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

LISA 20 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA

IMG Äriteenused OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. sidusettevõtjaid
- 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 osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2006/2007		2005/2006	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatuse ja nõukogude liikmetega seotud ettevõtted	2 954 118	227 251	383 910	67 660
Sidusettevõtted	0	0	0	33 620
Teenuste ost-müük kokku	2 954 118	227 251	383 910	101 280

Tehingutes seotud osapooltega on kasutatud turuhindasid.

Saldod seotud osapooltega:

	30.09.2007	30.09.2006
Sidusettevõtted	16 054	49 236
Juhatuse ja nõukogude liikmetega seotud ettevõtted	111 101	49 202
Lühiajalised nõuded kokku	127 155	98 438
Juhatuse ja nõukogude liikmetega seotud ettevõtted	512 155	42 451
Lühiajalised kohustused kokku	512 155	42 451

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2007.a nii nagu ka 2006.a moodustatud allahindluseid. Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasusid 357 837 krooni. (2005/2006.a. 947 900 krooni.)



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.09.2008

Signature/allkiri
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

KONSOLIDEERIMATA FINANTSARUANDED

BILANSS

	30.09.2007	30.09.2006
VARAD		
Käibevara		
Raha	21 561	33
Nõuded ja ettemaksed	70	0
Käibevara kokku	21 631	33
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	1 411 013	788 921
Põhivara kokku	1 411 013	788 921
VARAD KOKKU	1 432 644	788 954
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	283 000	108 000
Võlad ja ettemaksed	576 183	523 860
Lühiajalised kohustused kokku	859 183	631 860
KOHUSTUSED KOKKU	859 183	631 860
Osakapital	320 000	290 000
Ülekurss	465 000	145 000
Kohustuslik reservkapital	29 000	11 965
Eelmiste perioodide kahjum	-306 906	-452 354
Aruandeaasta kasum	66 367	162 483
OMAKAPITAL KOKKU	573 461	157 094
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 432 644	788 954



Juhatuse liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 24.09.2007

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

KASUMIARUANNE

	2006/2007	2005/2006
Müügitulu	30 000	0
Mitmesugused tegevuskulud	-77 539	-2 196
Ärikahjum	-47 539	-2 196
Finantstulud ja -kulud		
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtjatesse	131 092	-119 823
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse	0	298 700
Intressikulud	-17 326	-14 198
Muud finantskulud ja- tulud	140	0
Finantstulud ja -kulud kokku	113 906	164 679
Kasum enne tulumaksustamist	66 367	162 483



Juhatusel liige
Ardo Ojasalu

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

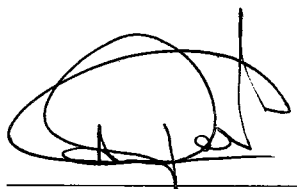
Date/kuupäev 24.04.2008

Signature/allkiri

AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	2006/2007	2005/2006
Rahavood äritegevusest		
Ärikahjum	-47 539	-2 196
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-71	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	15 424	-732 374
Makstud intressid	-5 501	-97
Kokku rahavood äritegevusest	-37 687	-734 667
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtjate soetus	-486 000	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	-5 000	0
Sidusettevõtete müük	0	733 700
Saadud intressid	15	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-490 985	733 700
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	350 200	1 000
Saadud laenude tagasimaksed	-150 000	0
Osade emiteerimine koos ülekursiga	350 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	550 200	1 000
Rahavood kokku	21 528	33
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	33	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	21 528	33
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 561	33



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.04.2008

Signature/allkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

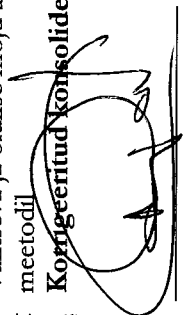
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
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					-440 389
2005/2006.a. kasum	0	0	0	162 483	162 483
Saldo seisuga 30.09.2006	290 000	145 000	11 965	-289 871	157 094
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
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	17 035	-17 035	0
Osakapitali suurendamine koos ülekursiga	30 000		0	0	30 000
Aazio	0	320 000	0	0	320 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	66 367	66 367
Saldo seisuga 30.09.2007	320 000	465 000	29 000	-240 539	573 461

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus

Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil

Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2007



Juhatuselgi
Ardo Ojasalu

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.09.2008

Signature/alkiri 
AUDIITORBÜROO HARRI ARMING

OÜ Audiitorbüroo Harri Arming

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

IMG Äriteenused OÜ osanikele

Olen auditeerinud IMG Äriteenused OÜ konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. september 2007.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 31, 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 sisekontrollisüsteemi 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 omandamaks põhjendatud kindlustunde, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande 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 sisekontrollisüsteemi, 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 aastaaruande olulises osas õigesti ja õiglaselt IMG Äriteenused OÜ konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 30. september 2007.a ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



Harri Arming

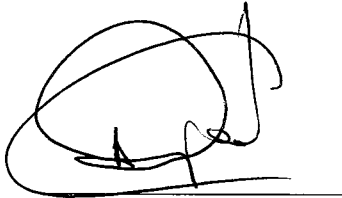
Tallinnas, 24. aprillil 2008.a

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

IMG Äriteenused OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006/2007. aasta puhaskasum summas 1 219 863 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 3 000 krooni;
2. jaotamata kasum – 576 863 krooni

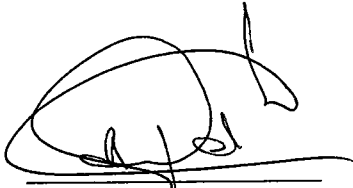
Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta osanikele kuni 30. septembrini 2007 kogunenud jaotamata kasumist dividende summas 640 000 krooni.



Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

JUHATUSE ALLKIRJAD 2006/2007. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud IMG Äriteenused OÜ 2006/2007. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike poolt "3. märts 2008 otsusega.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ardo Ojasalu', written over a horizontal line.

Juhatuses liige
Ardo Ojasalu

"3". märts 2008