

## **2011. A KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE**

**aruandeaasta algus:** 01.01.2011

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2011

**ärinimi :** OÜ AL KONSULTATSIOONID

**registrikood:** 10892519

**tänava nimi,**

**maja ja korteri number:** Laane 21

**alevik:** Saku alevik

**postisihtnumber:** 75501

**maakond:** Harjumaa

**telefon:** +372 5025350

**e-posti aadress:** alo@lilleberg.ee

## Sisukord

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| KONTSERNI LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED .....                                                     | 3  |
| TEGEVUSARUANNE .....                                                                                  | 4  |
| KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE .....                                                    | 5  |
| Juhatuse kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele .....                                | 5  |
| Konsolideeritud bilanss .....                                                                         | 6  |
| Konsolideeritud kasumiaruanne [SKEEM 1] .....                                                         | 7  |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne .....                                                             | 8  |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne .....                                                    | 9  |
| Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad .....                                              | 10 |
| Lisa 1    Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ..... | 10 |
| Lisa 2    Majanduskriisi mõjud .....                                                                  | 14 |
| Lisa 3    Raha ja raha ekvivalendid .....                                                             | 15 |
| Lisa 4    Nõuded ja ettemaksed .....                                                                  | 15 |
| Lisa 5    Maksud .....                                                                                | 15 |
| Lisa 6    Varud .....                                                                                 | 15 |
| Lisa 7    Tütarettevõtted .....                                                                       | 16 |
| Lisa 8    Muud lühiajalised nõuded .....                                                              | 16 |
| Lisa 9    Materiaalne põhivara .....                                                                  | 16 |
| Lisa 10    Kapitalirent .....                                                                         | 17 |
| Lisa 11    Kasutusrent .....                                                                          | 17 |
| Lisa 12    Laenukohustused .....                                                                      | 18 |
| Lisa 13    Võlad ja ettemaksed .....                                                                  | 19 |
| Lisa 14    Omakapital .....                                                                           | 19 |
| Lisa 15    Müügitulu .....                                                                            | 19 |
| Lisa 16    Kaubad, toore, materjal ja teenused .....                                                  | 20 |
| Lisa 17    Mitmesugused tegevuskulud .....                                                            | 20 |
| Lisa 18    Muud ärikulud .....                                                                        | 20 |
| Lisa 19    Tehingud seotud osapooltega .....                                                          | 20 |
| Lisa 20    Bilansipäevajärgsed sündmused .....                                                        | 21 |
| Lisa 21    Konsolideerimata finantsaruanded .....                                                     | 21 |
| Bilanss .....                                                                                         | 22 |
| Kasumiaruanne .....                                                                                   | 23 |
| Rahavoogude aruanne .....                                                                             | 24 |
| Omakapitali muutuste aruanne .....                                                                    | 25 |
| MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK .....                                                        | 26 |
| Juhatuse allkirjad 2011. a konsolideeritud majandusaasta aruandele .....                              | 27 |
| AL Konsultatsioonid OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le .....                       | 28 |

## KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AL Konsultatsioonid OÜ kontserni peamiseks tegevusalaks on kaubanduslik vahendustegevus, eelkõige rõivaste müügi vahendus, rõivaste turustamine, marketingi juhtimis- ja ärialased konsultatsioonid. Koostöös tütarettevõttega House of Trends OÜ vahendatakse ja turustatakse tooteid-teenuseid peale Eesti Vabariigi ka Euroopa Liidu liikmesriikides, peamiselt Saksamaal, Rootsis, Lätis ja Leedus ning vähesel määral ka Hollandi Kuningriigis. Kontserni tootevalikusse kuuluvad tooted, mis imporditakse Euroopa Liidu maadest (laste rõivad). Kontsernil on ladu Sakus ja turustusüksus Tallinnas.

Kontsern kauba eksport moodustab ligi 13% müügituludest, teenuste eksport ligi 83% müügituludest. 2011.aasta lõpu seisuga annab kontsern tööd 8 töötajale, keskmine töötajate arv 2011. aastal oli 8.

OÜ AL Konsultatsioonid on üks tütarettevõtte, OÜ House of Trends, mis kuulub 100% emaettevõttele.

|                      |                                                 |
|----------------------|-------------------------------------------------|
| Juriidiline aadress: | Laane 21<br>75501 Saku alevik<br>Eesti Vabariik |
| Äriregistri nr.      | 10892519                                        |
| Telefon:             | +372 5025350                                    |
| E-mail:              | alo@lilleberg.ee                                |

## TEGEVUSARUANNE

OÜ AL Konsultatsioonid on asutatud 27.09.2002. aastal. OÜ AL Konsultatsioonid põhineb Eesti erakapitalil.

2011. aastal oli ettevõtte peamiseks tegevusalaks kaubanduslik vahendustegevus, eelkõige rõivaste turustamine, marketingi ja juhtimis- ning ärialased konsultatsioonid.

2012. aastal on ettevõttel kavas jätkata põhikirjalist tegevust. Eelkõige keskendutakse oma turuosa suurendamisele ja uutele müügiturgudele sisenemisele. Samuti ka olemasolevate kliendisuhete hoidmisele ja uute klientide leidmisele.

Plaanis on laiendada jaemüügi tegevust.

Keskmine töötajate arv majandusaastal oli 8; aruandeaasta lõpul oli ettevõttel 8 töötajat. Töötajatele makstud töötasude kogusumma oli 102,74 tuhat eurot.

2011. aastal maksti juhatuse liikmele juhtimistasusid kokku 2500 eurot.

| Peamised finantssuhtarvud:           | 2011    | 2010      |
|--------------------------------------|---------|-----------|
| Müügitulu                            | 907 090 | 1 055 895 |
| Käibe kasv                           | -14 %   | -         |
| Puhaskasum                           | 10 226  | - 35 619  |
| Kasumi kasv                          | 129 %   | -         |
| Puhasrentaablus                      | 1 %     | -         |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 1,22    | 1,42      |
| ROA                                  | 3 %     | -7 %      |
| ROE                                  | 7 %     | -23 %     |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) =  $(\text{müügitulu } 2011 - \text{müügitulu } 2010) / \text{müügitulu } 2010 * 100$

Kasumi kasv (%) =  $(\text{puhaskasum } 2011 - \text{puhaskasum } 2010) / \text{puhaskasum } 2010 * 100$

Puhasrentaablus (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja =  $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

## **KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**

### **Juhatus kinnitus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 25 toodud AL Konsultatsioonid OÜ 2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. AL Konsultatsioonid OÜ ning tema tütarettevõtte on jätkuvalt tegutsevad äriühingud.

---

Juhatus liige  
Alo Lilleberg

Saku alevik, ..... 2012

**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

|                                                 | <b>Lisa nr.</b> | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <b>VARAD</b>                                    |                 |                   |                   |
| <b>Käibevara</b>                                |                 |                   |                   |
| Raha                                            | 3               | 17692             | 60 000            |
| Nõuded ja ettemaksed                            | 4,5             | 126 439           | 273 611           |
| Varud                                           | 6               | 58 187            | 66 559            |
| <b>Käibevara kokku</b>                          |                 | <b>202 318</b>    | <b>400 170</b>    |
| <b>Põhivara</b>                                 |                 |                   |                   |
| Materiaalne põhivara                            | 9               | 162 235           | 144 332           |
| <b>Põhivara kokku</b>                           |                 | <b>162 235</b>    | <b>144 332</b>    |
| <b>VARAD KOKKU</b>                              |                 | <b>364 553</b>    | <b>544 502</b>    |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>                 |                 |                   |                   |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>                  |                 |                   |                   |
| Laenukohustused                                 | 12              | 59 425            | 133 533           |
| Võlad ja ettemaksed                             | 13              | 105 980           | 148 018           |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>            |                 | <b>165 405</b>    | <b>281 551</b>    |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>                  |                 |                   |                   |
| Pikaajalised laenukohustused                    | 12              | 46 270            | 104 960           |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b>            |                 | <b>46 270</b>     | <b>104 960</b>    |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>                         |                 | <b>211 675</b>    | <b>386 551</b>    |
| <b>Omakapital</b>                               |                 |                   |                   |
| <b>Emaettevõtte osanikele kuuluv omakapital</b> |                 |                   |                   |
| Osakapital                                      | 14              | 2556              | 17 895            |
| Kohustuslik reservkapital                       |                 | 382               | 256               |
| Jaotamata kasum                                 |                 | 149 940           | 139 840           |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>                         |                 | <b>152 878</b>    | <b>157 991</b>    |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>           |                 | <b>364 553</b>    | <b>544 502</b>    |

Lisad lehekülgedel 10 kuni 25 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

**Konsolideeritud kasumiaruanne** [SKEEM 1]

(eurodes)

|                                           | <b>Lisa nr</b> | <b>2011</b>    | <b>2010</b>    |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Müügitulu                                 | 15             | 907 090        | 1 055 895      |
| Muud äritulud                             |                | 25 800         | 62 585         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused       | 16             | -529 914       | -727 714       |
| Mitmesugused tegevuskulud                 | 17             | -223 692       | -184 914       |
| Tööjõu kulud                              |                |                |                |
| Palgakulu                                 |                | -102 742       | -92 901        |
| Sotsiaalmaks                              |                | -35 333        | -31 912        |
| Tööjõu kulud kokku                        |                | -138 075       | -124 813       |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus         | 9              | -18 908        | -43 362        |
| Muud ärikulud                             | 18             | -1 409         | -11 306        |
| <b>Ärikasum</b>                           |                | <b>20 892</b>  | <b>26 371</b>  |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>             |                |                |                |
| Finantstulud ja -kulud investeringutelt   |                | 0              | -47 934        |
| Intressitulud                             |                | 3 883          | 304            |
| Intressikulud                             |                | -14 549        | -24 119        |
| Kasum/kahjum valuutakursi muutustest      |                | 0              | -2             |
| Muud finantstulud ja -kulud               |                | 0              | 11 460         |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>       |                | <b>-10 666</b> | <b>-60 291</b> |
| <b>Kasum/kahjum enne tulumaksustamist</b> |                | <b>10 226</b>  | <b>-33 920</b> |
| Tulumaks                                  |                | 0              | -1 699         |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum</b>            |                | <b>10 226</b>  | <b>-35 619</b> |
| S.h: Emaettevõtte osanike osa kasumist    |                | 10 226         | 0              |

Lisad lehekülgedel 10 kuni 25 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

**Konsolideeritud rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]**

(eurodes)

|                                                       | <b>Lisa nr</b> | <b>2011</b>     | <b>2010</b>    |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                |                 |                |
| Ärikasum                                              |                | 20 892          | 26 371         |
| <u>Korrigeerimised:</u>                               |                |                 |                |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | 9              | 18 908          | 43 362         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | 3              | 147 172         | -166 576       |
| Varude muutus                                         | 6              | 8 372           | -66 451        |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | 13             | -42 038         | 141 309        |
| Laekunud intressid                                    |                | 0               | 3              |
| Makstud ettevõtte tulumaks                            |                | 0               | -1 699         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   |                | <b>153 306</b>  | <b>-23 681</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                |                 |                |
| Materiaalse põhivara soetus                           | 9              | -36 810         | -98 551        |
| Sidusettevõtete müük                                  |                | 0               | 15 339         |
| Saadud intressid                                      |                | 3 883           | 11 760         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         |                | <b>-32 927</b>  | <b>-71 452</b> |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                |                 |                |
| Saadud laenu ning emiteeritud võlakirjad              | 12             | -9 493          | 233 176        |
| Saadud laenude tagasimaksed                           | 12             | -106 984        | -72 335        |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                    |                | -16 323         | -5 479         |
| Osakapitali suurendamine                              | 14             | -15 339         | 12 782         |
| Makstud dividendid                                    |                | 0               | -3 196         |
| Makstud intressid                                     |                | -15 162         | -24 118        |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        |                | <b>-163 301</b> | <b>140 830</b> |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 |                | <b>-42 922</b>  | <b>45 697</b>  |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     | 3              | <b>60 000</b>   | <b>14 305</b>  |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              |                | <b>-42 922</b>  | <b>45697</b>   |
| Valuutakursi muutuste mõju                            |                | 614             | -2             |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | 3              | <b>17 692</b>   | <b>60 000</b>  |

Lisad lehekülgedel 10 kuni 25 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

**Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne**

(eurodes)

|                                             | Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital |                              |                    |                |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|--------------------|----------------|
|                                             | Osakapital                               | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum | <b>Kokku</b>   |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2009</b>             | <b>17 895</b>                            | <b>256</b>                   | <b>175 459</b>     | <b>193 610</b> |
| Aruandeperioodi<br>puhaskahjum              | 0                                        | 0                            | -35 619            | <b>-35 619</b> |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2010</b>             | <b>17 895</b>                            | <b>256</b>                   | <b>139 840</b>     | <b>157 991</b> |
| Tütaretevõtte soetus                        | -15 339                                  | 0                            | 0                  | -15 339        |
| Kohustusliku reservkapitali<br>moodustamine | 0                                        | 126                          | -126               | <b>0</b>       |
| Aruandeperioodi<br>puhaskasum               | 0                                        | 0                            | 10 226             | <b>10 226</b>  |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2011</b>             | <b>2 556</b>                             | <b>382</b>                   | <b>149 940</b>     | <b>152 878</b> |

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 14.

Lisad lehekülgedel 10 kuni 25 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

## Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AL Konsultatsioonid OÜ 2011. aasta konsolideeritud 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.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AL Konsultatsioonid OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte House of Trends OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 7).

#### A. Konsolideeritud aruannete koostamine

##### Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all oleva tütarettevõtte finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

##### Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte 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.

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 tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte 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 tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

##### Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

## B. Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas 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.

## C. 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.

## D. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma 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 vähendamisena.

## E. 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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

Varude hinadmisel netorealiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel „Kaubad, materjal ja teenused“.

## F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kantakse kulusse kasutuselevõtmise hetkel. 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 akumulieeritud 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 kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| - Ehitised ja rajatised      | 10-20% |
| - Muud masinad ja seadmed    | 20-30% |
| - Muu inventar ja IT seadmed | 30%    |

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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.

.

## G. Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse

kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

## H. Kapitali- ja kasutusrendid

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

### Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete minimumsumma 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.

## I. 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas 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 kontsernil 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.

## J. 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 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

#### **K. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused**

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emaeetvõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursi alusel.

#### **L. Tulude arvestus**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

#### **M. 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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

#### **N. Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused**

01. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

### **Lisa 2 Majanduskriisi mõjud**

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- Kontsernil ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmiseks ja olemasolevate laenude refinantseerimiseks tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele;
- langenud nõudluse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;

- Kontserni tegevus sõltub olulistest hankijatest, kes võivad sattuda raskustesse ning seega olla võimetud tarnima kaupu kokkulepitud tähtaegadel ja tingimustel

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

### Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

|                                        | 31.12.2011    | 31.12.2010    |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Sularaha kassas                        | 4 075         | 5 071         |
| Pangakontod                            | 13 617        | 54 929        |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid kokku</b> | <b>17 692</b> | <b>60 000</b> |

### Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

|                                             | 31.12.2011     | 31.12.2010     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu                        | 57 374         | 63 730         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5) | 485            | 455            |
| Muud lühiajalised nõuded                    | 68 580         | 209 426        |
| <b>Nõuded ja ettemaksed kokku</b>           | <b>126 439</b> | <b>273 611</b> |

### Lisa 5 Maksud

| Maksuliik                  | 31.12.2011 |               | 31.12.2010 |               |
|----------------------------|------------|---------------|------------|---------------|
|                            | Ettemaks   | Maksuvõlg     | Ettemaks   | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks         | 0          | 955           | 0          | 849           |
| Käibemaks                  | 472        | 3 539         | 271        | 18 499        |
| Üksikisiku tulumaks        | 0          | 3 244         | 0          | 2 034         |
| Sotsiaalmaks               | 0          | 6 113         | 0          | 4 000         |
| Kohustuslik kogumispension | 0          | 269           | 0          | 113           |
| Töötuskindlustusmaks       | 0          | 740           | 0          | 461           |
| Intressivõlad              | 0          | 14            | 0          | 311           |
| Ettemaksukonto jääk        | 13         |               | 184        |               |
| <b>Kokku</b>               | <b>485</b> | <b>14 874</b> | <b>455</b> | <b>26 267</b> |

### Lisa 6 Varud

|                        | 31.12.2011    | 31.12.2010    |
|------------------------|---------------|---------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 58 064        | 66 451        |
| Ettemaksed varude eest | 123           | 108           |
| <b>Varud kokku</b>     | <b>58 187</b> | <b>66 559</b> |

Majandusaastal ei ole varusid alla hinnatud ega kasutamiskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud .

**Lisa 7 Tütarettevõtted**

2011. a omas AL Konsultatsioonid OÜ osalust järgmiselt:

| <b>Tütarettevõtte</b> | <b>Asukohamaa</b> | <b>Tegevusala</b>   | <b>Osalus</b>     | <b>Osalus</b>     |
|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                       |                   |                     | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
| House of Trends OÜ    | Eesti             | Kaupade turustamine | 100%              | 0%                |

Tütarettevõtte soetati 13.06.2011.

**Lisa 8 Muud lühiajalised nõuded**

Muud lühiajalised nõuded sisaldavad ettemakstud tulevaste perioodide kuludeks tehtud kulutusi, mida saab kuludesse kanda järgnevatel perioodidel.

**Lisa 9 Materiaalne põhivara**

|                                  | Ehitised      | Masina- ja seadmed | Muu materiaalne põhivara | Kokku          |
|----------------------------------|---------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2009</b>  |               |                    |                          |                |
| <b>Soetusmaksumus</b>            | <b>4 877</b>  | <b>192 750</b>     | <b>11 437</b>            | <b>209 064</b> |
| Akumuleeritud kulum              | -2 276        | -111 027           | -6 616                   | -119 919       |
| <b>Jääkmaksumus</b>              | <b>2 601</b>  | <b>81 723</b>      | <b>4 821</b>             | <b>89 145</b>  |
| <b>2010. a toimunud muutused</b> |               |                    |                          |                |
| Ostud ja parendused              | 9 442         | 6 218              | 82 890                   | 98 550         |
| Amortisatsioonikulu              | -1 133        | -39 003            | -3 226                   | -43 362        |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2010</b>  |               |                    |                          |                |
| <b>Soetusmaksumus</b>            | <b>14 319</b> | <b>198 968</b>     | <b>94 327</b>            | <b>307 614</b> |
| Akumuleeritud kulum              | -3 409        | -150 030           | -9 842                   | -163 281       |
| <b>Jääkmaksumus</b>              | <b>10 910</b> | <b>48 938</b>      | <b>84 485</b>            | <b>144 333</b> |
| <b>2011. a toimunud muutused</b> |               |                    |                          |                |
| Ostud ja parendused              | 639           | 11 450             | 24 721                   | 36 810         |
| Müügid                           | 0             | -27 893            | 0                        | -27 893        |
| Amortisatsioonikulu              | -1 984        | -5 891             | -11 033                  | -18 908        |
| Müüdud vara kulum                | 0             | 27 893             | 0                        | 27 893         |

**Saldo seisuga 31.12.2011**

|                       |               |                |                |                |
|-----------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Soetusmaksumus</b> | <b>14 958</b> | <b>182 525</b> | <b>119 048</b> | <b>316 531</b> |
| Akumuleeritud kulum   | -5 393        | -128 028       | -20 875        | -154 296       |
| <b>Jääkmaksumus</b>   | <b>9 565</b>  | <b>54 497</b>  | <b>98 173</b>  | <b>162 235</b> |

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisas 12.

**Lisa 10 Kapitalirent****Kontsern kui rentnik:**

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

|                                        |                          |
|----------------------------------------|--------------------------|
|                                        | Masinad<br>ja<br>seadmed |
| 1. Masinad ja seadmed                  |                          |
| <b>Jääkmaksumus seisuga 31.12.2010</b> | 10 386                   |
| <b>Jääkmaksumus seisuga 31.12.2011</b> | 7 616                    |
|                                        | Masinad<br>ja seadmed    |
| 2. Masinad ja seadmed                  |                          |
| <b>Jääkmaksumus seisuga 31.12.2010</b> | 32 717                   |
| <b>Jääkmaksumus seisuga 31.12.2011</b> | 30 361                   |

Vastavalt rendilepingutele ei ole AS-il AL Konsultatsioonid õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata. Samuti kohustub kontsern rendilepingu järgi tagama lepingu kestvuse jooksul vähemalt 30%-lise omakapitali osakaalu koguvaradest. Rendilepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale, lepingute lõppedes läheb omandiõigus üle kontsernile.

Kapitalirendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

**Lisa 11 Kasutusrent****Kontsern kui rentnik:**

OÜ AL Konsultatsioonid on võtnud kasutusrendile järgmised sõiduautod:

Swedbank Liising AS'lt:

|                                                                                    |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Masinad ja seadmed                                                              |                   |                   |
|                                                                                    | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
| Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest                                         | 4 953             | 0                 |
| Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed<br>mittekatkestatavatest rendilepingutest: |                   |                   |
| s.h kuni 1 aasta                                                                   | 1 986             | 0                 |
| 1-5 aastat                                                                         | 9 644             | 0                 |

Kasutusrendilepingu alusvaluutaks on euro (EUR). Leping ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Kasutusrendile võetud vara on ettevõttel võimalik peale rendiperioodi lõppemist (30.06.2015) välja osta. Rendile võetud vara ei ole kontsernist väljaspoole edasirendile antud.

Swedbank Liising AS'lt:

2. Masinad ja seadmed

|                                                                                    | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest                                         | 3 922      | 0          |
| Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud<br>mittekatkestatavatest rendilepingutest: |            |            |
| s.h kuni 1 aasta                                                                   | 7 100      | 0          |
| 1-5 aastat                                                                         | 31 895     | 0          |

Kasutusrendilepingu alusvaluutaks on euro (EUR). Leping ei sea piiranguid kontserni dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Kasutusrendile võetud vara on ettevõttel võimalik peale rendiperioodi lõppemist (30.09.2015) välja osta. Rendile võetud vara ei ole kontsernist väljaspoole edasirendile antud.

**Lisa 12 Laenukohustused**

| Laenud                      | Tagasimakse tähtaeg |                |                      | Alusvaluuta | Intressi-<br>määr |
|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------------|-------------|-------------------|
|                             | Saldo<br>31.12.2011 | 12 kuu jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul |             |                   |
| <b>Laenud</b>               | <b>105 695</b>      | <b>59 425</b>  | <b>46 270</b>        |             |                   |
| s.h Swedbank Liising        | 8 350               | 8 350          | 0                    | EUR         | E+2,99%           |
| s.h Danske Bank AS Eesti 1. | 33 111              | 33 111         | 0                    | EUR         | 4,944%            |
| s.h Danske Bank AS Eesti 2. | 60 516              | 14 246         | 46 270               | EUR         | 0,0%              |
| s.h Danske Bank AS Eesti 3. | 3 718               | 3 718          | 0                    | EUR         | 0,0%              |

| Laenud                      | Tagasimakse tähtaeg |                |                      | Alusvaluuta | Intressi-<br>määr |
|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------------|-------------|-------------------|
|                             | Saldo<br>31.12.2010 | 12 kuu jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul |             |                   |
| <b>Laenud</b>               | <b>238 493</b>      | <b>133 533</b> | <b>104 960</b>       |             |                   |
| s.h.sidusettevõttelt        | 106 093             | 106 093        | 0                    | EEK         | 0                 |
| s.h.omanikelt               | 2 460               | 2 460          | 0                    | EEK         | 0                 |
| s.h Danske Bank AS Eesti 1. | 52 284              | 19 173         | 33 111               | EUR         | 4,944%            |
| s.h Danske Bank AS Eesti 2. | 61 456              | 969            | 60 487               | EUR         | 0,0%              |
| s.h Danske Bank AS Eesti 3. | 10 618              | 2 974          | 7 644                | EUR         | 0,0%              |
| s.h Danske Bank AS Eesti 4. | 5 582               | 1 864          | 3 718                | EUR         | 0,0%              |

Alates 01.01.2011 on kõik kontserni võlakohustused eurodes.  
Võlakohustuste tagatiseks on panditud kontserni vara.

Seotud osapoolte vaheliste tehingute kohta on toodud täpsem informatsioon lisa 18.

**Lisa 13 Võlad ja ettemaksed**

|                                  | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Võlad tarnijatele                | 34 887            | 79 558            |
| Võlad töövõtjatele               | 7 864             | 7 571             |
| Maksuvõlad (lisa 5)              | 14 874            | 26 267            |
| Muud võlad                       | 48 355            | 34 622            |
| <b>Võlad ja ettemaksed kokku</b> | <b>105 980</b>    | <b>148 018</b>    |

**Lisa 14 Omakapital**

|                             | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Osakapital (eurodes)        | 2 556             | 17 895            |
| Osakute arv (tk)            | 1                 | 2                 |
| Osaku nimiväärtus (eurodes) | 2556              | 2556-17 895       |

AL Konsultatsioonid OÜ jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2011 moodustas 10 226 (31. detsember 2010: -35 619) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 118 453 eurot (31. detsembril 2010: 110 474 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 31 487 eurot (31. detsembril 2010: 29 366 eurot).

**Lisa 15 Müügitulu**

AL Konsultatsioonid OÜ konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

|                | <b>2011</b>    | <b>2010</b>      |
|----------------|----------------|------------------|
| Eesti          | 703 962        | 863 674          |
| Läti           | 95 161         | 95 861           |
| Saksamaa       | 59 783         | 54 645           |
| Leedu          | 10 005         | 1 148            |
| Rootsi         | 29 273         | 31 277           |
| Soome          | 1 960          | 9 033            |
| Muud EL riigid | 6 946          | 257              |
| <b>Kokku</b>   | <b>907 090</b> | <b>1 055 895</b> |

AL Konsultatsioonid OÜ konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

| <b>Tegevusala</b>                          | <b>2011</b>    | <b>2010</b>      |
|--------------------------------------------|----------------|------------------|
| Rõivaste hulgimüük                         | 778 851        | 945 540          |
| Kaupade müük ja vahendus                   | 19 817         | 2 317            |
| Ärinõustamine jm. juhtimiselane nõustamine | 97 962         | 108 038          |
| Maaklerteenused                            | 3 006          | 0                |
| Ruumide üürimine                           | 4 770          | 0                |
| Sõidukite üürimine                         | 2 684          | 0                |
| <b>Kokku</b>                               | <b>907 090</b> | <b>1 055 895</b> |

**Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused**

|                                                  | <b>2011</b>     | <b>2010</b>     |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tooraine ja materjal                             | -5 964          | 0               |
| Kaubad müügiks                                   | -523 950        | -727 714        |
| <b>Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku</b> | <b>-529 914</b> | <b>-727 714</b> |

**Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud**

|                                        | <b>2011</b>     | <b>2010</b>     |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Rendikulud                             | -64 189         | -59 022         |
| Mitmesugused bürookulud                | -35 419         | -18 863         |
| Lähetuskulud                           | -21 257         | -15 465         |
| Koolituskulud                          | 0               | -1 700          |
| Transpordikulud                        | -42 613         | -25 047         |
| Reklaamikulud                          | -30 186         | -4 641          |
| Muud tegevuskulud                      | -30 028         | -60 176         |
| <b>Mitmesugused tegevuskulud kokku</b> | <b>-223 692</b> | <b>-184 914</b> |

**Lisa 18 Muud ärikulud**

|                            | <b>2011</b>   | <b>2010</b>    |
|----------------------------|---------------|----------------|
| Trahvid ja viivised        | -508          | -7 818         |
| Muud ärikulud              | -901          | -3 488         |
| <b>Muud ärikulud kokku</b> | <b>-1 409</b> | <b>-11 306</b> |

**Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega**

AL Konsultatsioonid OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AL Konsultatsioonid OÜ omab 100% osalust tütarettevõttes OÜ House of Trends.

AL Konsultatsioonid OÜ on 2011. a ostnud (kaubad edasimüügiks ja teenused) ning müünud ja vahendanud nii oma teenuseid kui ka ostetud kaupu ning teenuseid (ruumide rentimine, konsultatsiooniteenus, muud teenused) järgmistele seotud osapooltele:

|                                        | <b>2011</b>   |               | <b>2010</b>  |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                                        | <b>Ostud</b>  | <b>Müügid</b> | <b>Ostud</b> | <b>Müügid</b> |
| Sidusettevõtjad                        | 14 000        | 0             | 761          | 11 588        |
| <b>Kaupade,teenuste ost-müük kokku</b> | <b>14 000</b> | <b>0</b>      | <b>761</b>   | <b>11 588</b> |

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 2500 eurot, (2010.aastal 3 452 eurot).

Saldod seotud osapooltega:

|                                  | 31.12.2011    | 31.12.2010     |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Sidusettevõtjad                  | 38 853        | 187 074        |
| <b>Lühiajalised nõuded kokku</b> | <b>38 853</b> | <b>187 074</b> |

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2011.a nii nagu ka 2010.a moodustatud allahindluseid.

## Lisa 20 Bilansipäevajärgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes kontserni tegevuse jätkumisest.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Aruandeaastal ilmnes 2010.aastal osakute müügitehingu kajastamisel tekkinud inimlik eksimus, kus finantstulusid puudutav raamatupidamiskanne oli kogemata konteeritud teises vääringus kui Eesti kroonid. Ilmnenud vea tagasiulatava korrigeerimise tõttu vähenesid 2010.aasta finantstulud 12 782 euro võrra ning seetõttu suurenes ka eelmise majandusaasta kogukahjum 12782 euro võrra (oli: -24 091 eurot, pidanuks olema: -36 873 eurot).

Juhtkonna hinnangul ei mõjuta ilmnenud vea korrigeerimine oluliselt kontserni majandustulemust.

## Lisa 21 Konsolideerimata finantsaruanded

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele on lisades avaldatud informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta (emaettevõtte kasumiaruanne, bilanss, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne). Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, va tütar-ja sidusettevõtted, mida kajastatakse emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes nende soetusmaksumuses.

## Bilanss

| <b>AKTIVA</b><br>(kroonides)         | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Käibevara</b>                     |                   |                   |
| Raha                                 | 4 501             | 32 795            |
| Nõuded ja ettemaksed                 | 180 657           | 209 213           |
| Varud                                | 6 419             | 108               |
| <b>Käibevara kokku</b>               | <b>191 577</b>    | <b>242 116</b>    |
| <b>Põhivara</b>                      |                   |                   |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud   | 65 339            | 0                 |
| Materiaalne põhivara                 | 39 694            | 47 726            |
| <b>Põhivara kokku</b>                | <b>105 033</b>    | <b>47 726</b>     |
| <b>AKTIVA KOKKU</b>                  | <b>296 610</b>    | <b>289 842</b>    |
| <br><b>PASSIVA</b>                   |                   |                   |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>       |                   |                   |
| Laenukohustused                      | 51 075            | 24 980            |
| Võlad ja ettemaksed                  | 9500              | 18 504            |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b> | <b>60 575</b>     | <b>43 484</b>     |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>       |                   |                   |
| Pikaajalised laenukohustused         | 46 270            | 104 960           |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b> | <b>46 270</b>     | <b>104 960</b>    |
| <b>Kohustused kokku</b>              | <b>106 845</b>    | <b>148 444</b>    |
| <br><b>OMAKAPITAL</b>                |                   |                   |
| Osakapital nimiväärtuses             | 2 556             | 2 556             |
| Kohustuslik reservkapital            | 256               | 256               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum  | 138 586           | 175 459           |
| Aruandeaasta kasum                   | 48 367            | -36 873           |
| <b>Omakapital kokku</b>              | <b>189 765</b>    | <b>141 398</b>    |
| <br><b>PASSIVA KOKKU</b>             | <b>296 610</b>    | <b>289 842</b>    |

Kasumiaruanne  
SKEEM 1  
(kroonides)

|                                     | 2011           | 2010            |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Äritulud</b>                     |                |                 |
| Müügitulu                           | 130 364        | 110 355         |
| Muud äritulud                       | 8 856          | 740             |
| <b>Kokku äritulud</b>               | <b>139 220</b> | <b>111 095</b>  |
| <b>Ärikulud</b>                     |                |                 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -13 684        | -3 756          |
| Mitmesuguse tegevuskulud            | -51 726        | -39 923         |
| Tööjõukulud                         |                |                 |
| Palgakulu                           | -10 106        | -10 486         |
| Sotsiaalmaksud                      | -3 468         | -3 629          |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus   | -8 033         | -42 044         |
| Muud ärikulud                       | -662           | -3 488          |
| <b>Kokku ärikulud</b>               | <b>-87 679</b> | <b>-103 326</b> |
| <b>Ärikasum</b>                     | <b>51 541</b>  | <b>7 769</b>    |
| Finantstulud- ja kulud              | -3 174         | -42 943         |
| <b>Kasum enne tulumaksustamist</b>  | <b>48 367</b>  | <b>-35 174</b>  |
| Tulumaks                            | 0              | -1 699          |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum</b>      | <b>48 367</b>  | <b>-36 873</b>  |

Rahavoogude aruanne  
(alustades ärikasumist)

|                                                       | 31.12.2011     | 31.12.2010     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                |                |
| Ärikasum, (-kahjum)                                   | +51 541        | +7 769         |
| Korrigeerimised:                                      |                |                |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | +8 033         | +42 044        |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | +28 556        | -102 177       |
| Varude muutus                                         | -6 311         | 0              |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | -9 004         | +11 796        |
| Makstud ettevõtte tulumaks                            | 0              | -1 699         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>+72 815</b> | <b>-42 267</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                |                |
| Materiaalse põhivara soetamine                        | -50 000        | -626           |
| Tütarettevõtte soetus                                 | -15 339        | 0              |
| Sidusettevõtete müük                                  | 0              | +15 339        |
| Saadud intressid                                      | +3 883         | 11 760         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>-61 456</b> | <b>+26 473</b> |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                |                |
| Saadud laenud                                         | 0              | +65 066        |
| Laenu põhiosa tagasimaksed                            | -19 173        | -12 782        |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                    | -13 423        | -5 479         |
| Makstud dividendid                                    | 0              | -3 196         |
| Makstud intressid                                     | -7 057         | -6 767         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>-39 653</b> | <b>+36 842</b> |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 | <b>-28 294</b> | <b>+21 048</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     | <b>32 795</b>  | <b>11 749</b>  |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>-28 294</b> | <b>+21 048</b> |
| Valuutakursi muutuste mõju                            | 0              | -2             |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | <b>4 501</b>   | <b>32 795</b>  |

## Omakapitali muutuste aruanne

|                                        | Osakapital   | Kohustuslik<br>reservkapital | Aruandeaasta<br>puhaskasum,<br>-kahjum | Eelmiste<br>perioodide<br>jaotamata kasum | Kokku          |
|----------------------------------------|--------------|------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo 31.12.2009</b>                | <b>2 556</b> | <b>256</b>                   | <b>0</b>                               | <b>181 850</b>                            | <b>184 662</b> |
| Makstud dividendid                     | 0            | 0                            | 0                                      | -6 391                                    | -6 391         |
| Aruandeperioodi<br>puhaskasum          | 0            | 0                            | -36 873                                | 0                                         | -36 873        |
| <b>Saldo 31.12.2010</b>                | <b>2 556</b> | <b>256</b>                   | <b>-36 873</b>                         | <b>175 459</b>                            | <b>141 398</b> |
| Eelmiste perioodide<br>jaotamata kasum | 0            | 0                            | 0                                      | 138 586                                   | 138 586        |
| Aruandeperioodi<br>puhaskasum          | 0            | 0                            | 48 367                                 | 0                                         | 48 367         |
| <b>Saldo 31.12.2011</b>                | <b>2 556</b> | <b>256</b>                   | <b>48 367</b>                          | <b>138 586</b>                            | <b>189 765</b> |

## MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AL Konsultatsioonid OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2011. aasta puhaskasum summas 10 226 eurot alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum                      10 226 eurot

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku mitte maksta osanikele kuni 31. detsembrini 2011 kogunenud jaotamata kasumist dividende.

**Juhatuse allkirjad 2011. a konsolideeritud majandusaasta aruandele**

AL Konsultatsioonid OÜ 2011. a majandusaasta aruande allkirjastamine ..... 2012:

---

Juhatuse liige  
Alo Lilleberg

---

Juhatuse liige

**AL Konsultatsioonid OÜ konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le**

| <b>EMTAK</b> | <b>Tegevusala</b>                                         | <b>2011</b>    |
|--------------|-----------------------------------------------------------|----------------|
| 70221        | Ärinõustamine jm. juhtimiselane nõustamine                | 97 962         |
| 46161        | Tekstiili, rõivaste, jalatsite ja nahktoodete vahendamine | 19 817         |
| 77111        | Sõidukite rentimine                                       | 12 585         |
|              | <b>Konsolideerimata müügitulu kokku</b>                   | <b>130 364</b> |

## Aruande digitaalallkirjad

AL Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 10892519) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ALO LILLEBERG      | Juhatuse liige     | 02.07.2012           |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                    | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Rõivaste ja jalatsite hulgimüük                                               | 4642       | 778851          | 85.86%      | Jah            |
| Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine                                    | 70221      | 97962           | 10.80%      | Ei             |
| Tekstiili, rõivaste, jalatsite ja nahktoodete vahendamine                     | 46161      | 19817           | 2.18%       | Ei             |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus                          | 68201      | 4770            | 0.53%       | Ei             |
| Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus                 | 74901      | 3006            | 0.33%       | Ei             |
| Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent | 77111      | 2684            | 0.30%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Alo Lilleberg  | 36903170318                         | Eesti             | 2556 EUR                  |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu             |
|-----------------|------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5025350     |
| E-posti aadress | alo@lilleberg.ee |