

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: AL Konsultatsioonid OÜ

registrikood: 10892519

tänava/talu nimi, Laane 21

maja ja korteri number:

alevik: Saku alevik

vald: Saku vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 75501

telefon: +372 5025350

e-posti aadress: alo@lilleberg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Materiaalne põhivara	14
Lisa 8 Kapitalirent	14
Lisa 9 Laenukohustused	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Osakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	20
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	21
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21

Tegevusaruanne

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. Kontsernil on ladu ja turustusüksus Tallinnas.

Kontserni 2013 aasta kaupade ja teenuste eksport moodustab 34% (2012: 26%) müügituludest.

2013.aasta lõpu seisuga annab kontsern tööd 8 töötajale, kekmise töötajate arv 2013. aastal oli 8 (2012:8).

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

Juriidiline aadress: Laane 21

75501 Saku alevik

Eesti Vabariik

Äriregistri nr. 10892519

Telefon: +372 5025350

E-mail: alo@lilleberg.ee

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

2013. aastal oli ettevõtte peamiseks tegevusalaks kaubanduslik vahendustegevus, eelkõige rõivaste turustamine, marketingi ja juhtimis- ning ärialased konsultatsioonid.

2013. aastal on ettevõttel kavas jätkata ja laiendada tegevust. Eelkõige keskendutakse oma turuosa suurendamisele ja uutele müügiturgudele sisenemisele, samuti ka olemasolevate kliendisuhete hoidmisele ja uute leidmisele. 2014 aastal on plaanis ettevõtte kaubavalikut mitmekesistada.

Plaanis on laiendada jaemüügi- ning maaklertegevust.

Ettevõttel töötajaid majandusaastal ei olnud (2012: 0). Töötajatele töötasusid ei makstud (2011: 111,69) tuhat eurot, tasudelt tasuti sotsiaalmaksud. Juhatusel liikmetele tasusid ei makstud.

Kontserni peamised finantssuhtarvud:

	2013	2012
Müügitulu	965 994	1 024 535
Käibe kasv	-6%	13%
Ärikasum	56 664	17 106
Perioodi puhaskasum	47 502	6 327
Kasumi kasv	75%	-38%
Käiberentaablus (ärikasum/netokäive*100)	6%	2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	1,17	1,08
Käibe puhasrentaablus (puhaskasum/netokäive*100)	5%	1%
Kapitali rentaablus ROA (puhaskasum/varad kokku*100)	7%	1%
Omakapitali puhasrentaablus ROE (puhaskasum/omakapital*100)	23%	4%
Omakapitali osatähtsus (omakapital/varad kokku*100)	32%	34%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 143	9 892	2
Nõuded ja ettemaksed	193 195	175 565	
Varud	247 037	96 463	4
Kokku käibevara	452 375	281 920	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	195 032	179 391	7
Kokku põhivara	195 032	179 391	
Kokku varad	647 407	461 311	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	181 485	66 914	9
Võlad ja ettemaksed	205 110	193 303	10
Kokku lühiajalised kohustused	386 595	260 217	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	54 231	42 015	9
Kokku pikaajalised kohustused	54 231	42 015	
Kokku kohustused	440 826	302 232	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	156 267	149 940	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 502	6 327	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	206 581	159 079	
Kokku omakapital	206 581	159 079	
Kokku kohustused ja omakapital	647 407	461 311	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	965 994	1 024 535	12
Muud äritulud	77 137	1 939	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-556 117	-614 303	13
Mitmesugused tegevuskulud	-203 101	-214 422	14
Tööjõukulud	-151 742	-157 978	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-18 621	-19 820	
Muud ärikulud	-56 886	-2 845	
Kokku ärikasum (-kahjum)	56 664	17 106	
Muud finantstulud ja -kulud	-9 162	-10 779	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	47 502	6 327	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 502	6 327	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	47 502	6 327	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	56 664	17 106	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	18 621	19 820	7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	1 762	0	7
Kokku korrigeerimised	20 383	19 820	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-17 630	-49 126	
Varude muutus	-150 574	-38 276	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11 807	87 323	
Laekunud intressid	0	4	
Muud rahavood äritegevusest	-5 742	1 217	
Kokku rahavood äritegevusest	-85 092	38 068	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-66 221	-36 976	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	4 347	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-61 874	-36 976	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	286 076	86 889	
Saadud laenude tagasimaksed	-102 758	-59 722	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-24 939	-26 071	
Makstud intressid	-9 162	-9 988	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	149 217	-8 892	
Kokku rahavood	2 251	-7 800	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 892	17 692	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 251	-7 800	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 143	9 892	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	382	149 940	152 878
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-126	6 327	6 201
31.12.2012	2 556	256	156 267	159 079
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	47 502	47 502
31.12.2013	2 556	256	203 769	206 581

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AL Konsultatsioonid OÜ 2013. 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. 2013. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AL Konsultatsioonid OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte House of Trends OÜ finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisa 7).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all oleva tütarettevõtte finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised 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 müüdu 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).

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.

Raha

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emaaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka 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 Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

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 vähendamisenä.

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 valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude hinadmisel netorealiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel „Kaubad, materjal ja teenused“.

Materiaalne ja immateriaalne 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid 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 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 "müügiotol 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 müügiotol põhivaraks.

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.

Rendid

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 rendimakssete miinimumsumma nüüdsväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulud) 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.

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.

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.

Tulud

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

Maksustamine

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	5 487	5 981
Arvelduskontod	6 656	3 911
Kokku raha	12 143	9 892

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	118 570	118 570	0	0
Ostjatelt laekumata arved	118 570	118 570	0	0
Muud nõuded	43 029	43 029	0	0
Viitlaekumised	43 029	43 029	0	0
Ettemaksed	26 970	26 970	0	0
Tulevaste perioodide kulud	16 204	16 204	0	0
Muud makstud ettemaksed	10 766	10 766	0	0
Muud nõuded	4 626	4 626	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	193 195	193 195	0	0

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	102 267	102 267	0	0
Ostjatelt laekumata arved	102 267	102 267	0	0
Muud nõuded	20 380	20 380	0	0
Viitlaekumised	20 380	20 380	0	0
Ettemaksed	52 918	52 918	0	0
Tulevaste perioodide kulud	52 918	52 918	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	175 565	175 565	0	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Lõpetamata toodang	62 727	0
Müügiks ostetud kaubad	184 310	92 128
Ettemaksed varude eest	0	4 335
Kokku varud	247 037	96 463

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	6 399	0	6 143
Üksikisiku tulumaks	0	3 663	0	5 050
Erisoodustuse tulumaks	0	245	0	929
Sotsiaalmaks	0	6 726	0	9 316
Kohustuslik kogumispension	0	371	0	357
Töötuskindlustusmaksed	0	535	0	964
Intress	0	0	0	53
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	17 939	0	22 812

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11692113	House of Trends OÜ	Eesti	hulgimüük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Müük	Dividendid	31.12.2013
House of Trends OÜ	15 339	100 000	0	0	115 339
Kokku	15 339	100 000	0	0	115 339

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2011					
Soetusmaksumus	14 958	182 525	182 525	119 048	316 531
Akumuleeritud kulum	-5 393	-128 028	-128 028	-20 875	-154 296
Jääkmaksumus	9 565	54 497	54 497	98 173	162 235
Ostud ja parendused	2 188	15 440	15 440	19 348	36 976
Amortisatsioonikulu	-1 876	-7 206	-7 206	-10 738	-19 820
31.12.2012					
Soetusmaksumus	17 146	197 965	197 965	138 396	353 507
Akumuleeritud kulum	-7 269	-135 234	-135 234	-31 613	-174 116
Jääkmaksumus	9 877	62 731	62 731	106 783	179 391
Ostud ja parendused		66 061	66 061	160	66 221
Amortisatsioonikulu	-1 224	-7 148	-7 148	-10 249	-18 621
Müügid	0	-161 458	-161 458	0	-161 458
Muud muutused		129 499	129 499		129 499
31.12.2013					
Soetusmaksumus	17 146	102 568	102 568	138 556	258 270
Akumuleeritud kulum	-8 493	-12 883	-12 883	-41 862	-63 238
Jääkmaksumus	8 653	89 685	89 685	96 694	195 032

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	90 000	0
Transpordivahendid	90 000	0
Kokku	90 000	0

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed 1	2 913	2 913	0	0	Euribor+2,9%	EUR	15.12.2014
Masinad ja seadmed 2	6 244	2 122	4 122	0	Euribor+3,4%	EUR	15.11.2015
Masinad ja seadmed 3	11 968	1 583	10 385	0	Euribor+3,49%	EUR	15.12.2018
Masinad ja seadmed 4	16 154	4 221	11 933	0	Euribor+4,09%	EUR	30.12.2018
Masinad ja seadmed 5	35 825	8 034	27 791	0	Euribor+2,35%	EUR	28.12.2018
Kapitalirendikohustused kokku	73 104	18 873	54 231	0			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Masinad ja seadmed 1	46 269	14 425	31 844			EUR	
Masinad ja seadmed 2	14 158	14 158	0	0	4,944	EUR	15.10.2013
Masinad ja seadmed 3	3 854	1 569	2 285	0	Euribor+4,5%	EUR	15.11.2014
Masinad ja seadmed 4	8 214	3 241	4 973	0	Euribor+3,49%	EUR	15.11.2015
Masinad ja seadmed 5	5 694	2 781	2 913	0	Euribor+2,9%	EUR	15.12.2014
Kapitalirendikohustused kokku	78 189	36 174	42 015	0			

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen seotud osapoolelt	32 155	32 155			0	EUR	31.12.2014
Swedbank	130 000	130 000			4,7%	EUR	27.05.2014
Krediitkaart	457	457			0	EUR	31.12.2014
Lühiajalised laenud kokku	162 612	162 612					
Kapitalirendikohustused kokku	73 104	18 873	54 231	0			
Laenukohustused kokku	235 716	181 485	54 231	0			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen seotud osapoolelt	30 740	30 740			0	EUR	31.12.2013
Lühiajalised laenud kokku	30 740	30 740					
Kapitalirendikohustused kokku	78 189	36 174	42 015	0			
Laenukohustused kokku	108 929	66 914	42 015	0			

Laenu garantiiks on hüpoteek eraisiku kinnisvarale.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	87 517	87 517	0	0	
Võlad töövõtjatele	10 913	10 913	0	0	
Maksuvõlad	17 939	17 939	0	0	5
Muud võlad	15 073	15 073	0	0	
Muud viitvõlad	15 073	15 073	0	0	
Saadud ettemaksed	1 511	1 511	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	1 511	1 511	0	0	
Faktooringukohustus	72 157	72 157	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	205 110	205 110	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	72 256	72 256	0	0	
Võlad töövõtjatele	14 776	14 776	0	0	
Maksuvõlad	22 812	22 812	0	0	
Muud võlad	11 217	11 217	0	0	
Muud viitvõlad	11 217	11 217	0	0	
Saadud ettemaksed	2 761	2 761	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	2 143	2 143	0	0	
Muud saadud ettemaksed	618	618			
Faktooringukohustus	69 481	69 481	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	193 303	193 303	0	0	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital koosneb ühest osast, mis kuulub eraisikule. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 moodustas 203 769 (2012:156265) eurot. Seega on bilinsipäeva seisuga võimalik osanikele dividendideks välja maksta 160 978 (2012:123 449) eurot. Dividendide väljamaksmisega kaasneks tulumaksukohustus summas 42 791 (2012:32 816) eurot. 2013 ja 2012 aastal osanikele dividendide ei makstud.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	639 244	753 352
Läti	49 610	56 160
Saksamaa	55 916	20 229
Leedu	35 226	21 066
Rootsi	23 722	28 338
Soome	44 714	0
Belgia	40 456	37 747
Holland	64 628	61 398
Taani	3 287	46 245
Hispaania	6 281	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	963 084	1 024 535
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Hongkong	2 910	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 910	0
Kokku müügitulu	965 994	1 024 535
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Rõivaste hulgimüük	765 579	829 371
Maaklerteenused	198 569	186 397
Ruumide üürimine	1 846	8 767
Kokku müügitulu	965 994	1 024 535

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2013	2012
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-556 117	-614 303
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-556 117	-614 303

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-47 751	-64 545
Mitmesugused bürookulud	-16 078	-41 193
Lähetuskulud	-15 153	-24 942
Koolituskulud	-1 808	0
Transpordikulud	-37 228	-41 486
Reklaamikulud	-40 484	-10 813
Sisseostetud teenused	-41 596	-31 443
Muud	-3 003	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-203 101	-214 422

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	107 328	111 693
Sotsiaalmaksud	38 414	40 285
Juhtuse liikme tasu	6 000	6 000
Kokku tööjõukulud	151 742	157 978
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8

Lisa 16 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	44 094	0	118 153	163

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	0	33 476	45 313	29 052	0	0

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	0	37 159	51 310	46 400	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	6 000	6 000

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	5 087	4 454
Nõuded ja ettemaksed	97 038	179 298
Varud	4 398	4 506
Kokku käibevara	106 523	188 258
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	115 339	15 339
Finantsinvesteeringud	50 000	50 000
Materiaalne põhivara	40 848	32 965
Kokku põhivara	206 187	98 304
Kokku varad	312 710	286 562
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	8 491	28 583
Võlad ja ettemaksed	18 069	10 219
Kokku lühiajalised kohustused	26 560	38 802
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	27 791	31 844
Kokku pikaajalised kohustused	27 791	31 844
Kokku kohustused	54 351	70 646
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	213 104	186 953
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 443	26 151
Kokku omakapital	258 359	215 916
Kokku kohustused ja omakapital	312 710	286 562

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	70 450	117 078
Muud äritulud	66 805	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-22 480	-26 063
Mitmesugused tegevuskulud	-26 183	-43 215
Tööjõukulud	0	-13 935
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 995	-6 729
Muud ärikulud	-46 803	-398
Kokku ärikasum (-kahjum)	37 794	26 738
Intressikulud	-898	-10 779
Muud finantstulud ja -kulud	5 547	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 443	15 959
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 443	15 959

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	37 794	26 738
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 995	6 729
Kokku korrigeerimised	3 995	6 729
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	82 260	1 359
Varude muutus	108	1 913
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 850	719
Muud rahavood äritegevusest	31 139	4 045
Kokku rahavood äritegevusest	163 146	41 503
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-35 825	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-100 000	0
Antud laenud	-129 052	46 400
Antud laenude tagasimaksed	45 313	-51 310
Laekunud intressid	0	4 947
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-219 564	37
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	72 944	10 339
Saadud laenude tagasimaksed	-14 995	-30 829
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-15 562
Makstud intressid	-898	-5 535
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	57 051	-41 587
Kokku rahavood	633	-47
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 454	4 501
Raha ja raha ekvivalentide muutus	633	-47
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 087	4 454

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	186 953	189 765
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	26 151	26 151
31.12.2012	2 556	256	213 104	215 916
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	42 443	42 443
31.12.2013	2 556	256	255 547	258 359

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

AL Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 10892519) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALO LILLEBERG	Juhatuse liige	30.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	156 267
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 502
Kokku	203 769
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	203 769
Kokku	203 769

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	156 267
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 502
Kokku	203 769
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	203 769
Kokku	203 769

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	36975	52.48%	Jah
Rõivaste ja jalatsite hulgimüük	4642	23006	32.66%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	10469	14.86%	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