

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Kamilla

registrikood: 10036281

tänava/talu nimi, Männimetsa tee 17a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10915

telefon: +372 6463129

faks: +372 6463129

e-posti aadress: karmen.valgepea@kamilla.ee

veebilehe aadress: www.kamilla.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Osakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	18

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Kamilla peamiseks tegevusalaks on elastiktrikotaažist rõivaste õmblemine, (s.h. spordi – ja tantsurõivaste tootmine) ja turustamine. Ettevõtte omab tootmistehhi, ateljeed ning kaupluseid Tallinnas ja Tartus.

Tulud, kulud ja kasum

2018. aastal oli OÜ Kamilla müügitulu 535 tuhat eurot (2017.a. 441,7 tuhat eurot), mis on 21% rohkem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 71% moodustas omatoodangu müük ja 28 % sisseostetud kauba müük (2017. aastal olid protsendid vastavalt 68% ja 29%).

OÜ Kamilla kasum oli 2018. aastal 61,2 tuhat eurot (2017. a. kasum 22,7 tuhat eurot).

Ettevõtte kulud (valmis- ja lõpetamata toodanguvarude jääkide muutus, kauba-, toore-, materjali- ja teenuste kulu, mitmesugused tegevuskulud, tööjõu kulud, põhivara kulum ja muud ärikulud kokku) olid 2018. aastal 468 tuhat eurot (2017.a. 414 tuhat eurot), mis on 13% rohkem kui eelmise aastal.

Peamised finantssuhtarvud

	2018	2017
Müügitulu (tuh eur)	535	442
Käibe kasv (- kahanemine)	21,1%	-3,8%
Ärikasumi määr %	12,8%	6,8%
Puhaskasum (-kahjum) (tuh eur)	61,2	22,7
Kasumi (-kahjumi)kasv	169,4%	134,2%
Puhasrentaablus	11,4%	5,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	8,43	6,7
ROA	10,7%	4,2%
ROE	11,8%	4,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017) / müügitulu 2017 * 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2018 – puhaskasum 2017) / puhaskasum 2017 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud klientidega toimuvad enamuses eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Euro kõikumine USA dollari suhtes mõjutab väljaspoolt Euroopat ostetava kauba ja materjali hinda.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 1,6 tuhat eurot (2017.a. 4,6 tuhat eurot). 2019. aastal on plaanis jätkata investeeringuid uutesse seadmetesse.

Personal

OÜ Kamilla keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli majandusaastal 16 töötajat (2017 a. 16 töötajat). 2018. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 214 tuhat eurot (2017.a. 201 tuhat eurot).

Ettevõtte juhatuse töö eest tasu makstud ei ole.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Kamilla põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel, ning uute turgude leidmine omatoodangu osakaalu suurendamiseks kogukäibes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	107 238	70 080	2
Nõuded ja ettemaksed	26 459	32 860	3
Varud	274 111	263 667	4
Kokku käibevarad	407 808	366 607	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	160 438	175 714	7
Immateriaalsed põhivarad	960	1 726	8
Kokku põhivarad	161 398	177 440	
Kokku varad	569 206	544 047	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	48 364	54 465	9
Kokku lühiajalised kohustised	48 364	54 465	
Kokku kohustised	48 364	54 465	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159	10
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	433 007	440 271	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 260	22 736	
Kokku omakapital	520 842	489 582	
Kokku kohustised ja omakapital	569 206	544 047	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	535 078	441 721
Muud äritulud	1 515	413
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-6 006	2 207
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-173 972	-139 964
Mitmesugused tegevuskulud	-61 755	-57 232
Tööjõukulud	-214 005	-201 293
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 017	-14 382
Muud ärikulud	-83	-1 237
Ärikasum (kahjum)	68 755	30 233
Intressitulud	5	3
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	68 760	30 236
Tulumaks	-7 500	-7 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 260	22 736

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kamilla 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi

raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seadusele on OÜ Kamilla väikeettevõtja ning on koostanud väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruanne on koostatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse Lisas 2 skeem 1 alusel.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

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 laekuv 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.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes,

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi oma-kapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud

monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eurodesse bilansipäeval

kehtivate Euroopa Ühispannga 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 Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaal-väärtus 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 väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe

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

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

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 ettevõtte 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.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 2-5%

Tootmiseseadmed 10-25%

Muud masinad ja seadmed 10-25%

Muu inventar ja IT seadmed 25-30%

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.

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

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

Tarkvara 20-25%

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuludid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi.

Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20
Masinad ja seadmed	10
Muu inventar ja IT seadmed	5
Immateriaalne põhivara	3

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, 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 õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks

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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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 bilansiiliste 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.

Välismaised tütarettevõtted

Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Leedus kehtis 2015. aastal tulumaksumäär 15% (2014: 15%).

Seotud osapooled

OÜ Kamilla aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke;

tegevjuhtkonda;

tütarettevõtet;

eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	11 360	9 526
Arvelduskontod	95 878	60 554
Kokku raha	107 238	70 080

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	20 421	20 421	
Ostjatelt laekumata arved	20 836	20 836	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-415	-415	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 056	3 056	5
Muud nõuded	84	84	
Viitlaekumised	84	84	
Ettemaksed	2 898	2 898	
Tulevaste perioodide kulud	1 498	1 498	
Muud makstud ettemaksed	1 400	1 400	
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 459	26 459	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	25 455	25 455	
Ostjatelt laekumata arved	25 455	25 455	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 534	4 534	5
Muud nõuded	509	509	
Viitlaekumised	509	509	
Ettemaksed	2 362	2 362	
Tulevaste perioodide kulud	1 817	1 817	
Muud makstud ettemaksed	545	545	
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 860	32 860	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	66 697	65 603
Valmistoodang	58 488	64 361
Müügiks ostetud kaubad	146 161	127 820
Ettemaksed varude eest	2 765	5 883
Kokku varud	274 111	263 667

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 500		1 150
Käibemaks		3 075		3 643
Üksikisiku tulumaks		2 015		2 475
Erisoodustuse tulumaks				0
Sotsiaalmaks		5 408		5 369
Kohustuslik kogumispension		255		279
Töötuskindlustusmaksed		356		352
Ettemaksukonto jääk	3 056		4 534	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 056	12 609	4 534	13 268

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
302433512	Kamilla Dance UAB	Leedu	Tantsu ja võimlemistarvete jaemüük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2018
Kamilla Dance UA	-150 185	0	0	0	0	0	-150 185
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	-150 185	0	0	0	0	0	-150 185

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid			Masina- ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Arvutid ja arvutisüsteemid		Muud masina- ja seadmed			
31.12.2016								
Soetusmaksumus	9 091	197 699	35 392	6 173	86 099	127 664	7 227	341 681
Akumuleeritud kulum	0	-46 818	-25 120	-6 173	-70 680	-101 973	-5 654	-154 445
Jääkmaksumus	9 091	150 881	10 272	0	15 419	25 691	1 573	187 236
Ostud ja parendused				654	814	1 468	818	2 286
Amortisatsioonikulu		-3 954	-2 979	-163	-6 020	-9 162	-692	-13 808
31.12.2017								
Soetusmaksumus	9 091	197 699	35 392	6 827	86 913	129 132	8 045	343 967
Akumuleeritud kulum	0	-50 772	-28 099	-6 336	-76 700	-111 135	-6 346	-168 253
Jääkmaksumus	9 091	146 927	7 293	491	10 213	17 997	1 699	175 714
Ostud ja parendused				1 041	575	1 616		1 616
Amortisatsioonikulu		-3 954	-473	-565	-5 527	-6 565	-732	-11 251
Müügid			-5 641			-5 641		-5 641
31.12.2018								
Soetusmaksumus	9 091	197 699	15 333	7 868	87 488	110 689	8 045	325 524
Akumuleeritud kulum	0	-54 726	-14 154	-6 901	-82 227	-103 282	-7 078	-165 086
Jääkmaksumus	9 091	142 973	1 179	967	5 261	7 407	967	160 438

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masina- ja seadmed	6 667	0
Transpordi- vahendid	6 667	0
Kokku	6 667	0

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2016		
Soetusmaksumus	8 760	8 760
Akumuleeritud kulum	-8 760	-8 760
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	2 300	2 300
Amortisatsioonikulu	-574	-574
31.12.2017		
Soetusmaksumus	11 060	11 060
Akumuleeritud kulum	-9 334	-9 334
Jääkmaksumus	1 726	1 726
Amortisatsioonikulu	-766	-766
31.12.2018		
Soetusmaksumus	11 060	11 060
Akumuleeritud kulum	-10 100	-10 100
Jääkmaksumus	960	960

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 560	9 560	
Võlad töövõtjatele	16 321	16 321	
Maksuvõlad	12 609	12 609	5
Muud võlad	7 013	7 013	
Dividendivõlad	735	735	
Muud viitvõlad	6 278	6 278	
Saadud ettemaksed	2 861	2 861	
Muud saadud ettemaksed	2 861	2 861	
Kokku võlad ja ettemaksed	48 364	48 364	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 469	6 469	
Võlad töövõtjatele	16 107	16 107	
Maksuvõlad	13 268	13 268	5
Muud võlad	16 296	16 296	
Dividendivõlad	10 860	10 860	
Muud viitvõlad	5 436	5 436	
Saadud ettemaksed	2 325	2 325	
Muud saadud ettemaksed	2 325	2 325	
Kokku võlad ja ettemaksed	54 465	54 465	

Väljamaksmata palkadest tulenevat maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	24 159	24 159
Osade arv (tk)	2	2

Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2018.a. koosneb kahest osast nimiväärtusega 12079,3 eurot. 2018. aastal maksti omanikele dividende 38100 eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	226 395	225 264
Läti	66 632	47 938
Soome	148 171	104 102
Hispaania	34 479	37 512
Saksamaa	5 357	5 641
Taani	2 983	3 752
Rootsi	0	4 106
Leedu	0	-26 845
Prantsusmaa	4 889	5 053
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	488 906	406 523
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	43 438	28 044
Island	2 734	7 154
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	46 172	35 198
Kokku müügitulu	535 078	441 721
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodangu hulgimüük	313 658	241 574
Kauba hulgimüük	5 822	-10 151
Jaemüük	187 865	184 155
Ateljee	13 024	12 791
Renditulu	10 243	8 800
Muu	4 466	4 552
Kokku müügitulu	535 078	441 721

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	92 817	75 478
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	73 588	58 803
Alltöövõtutööd	6 859	4 750
Pakkematerjal	708	933
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	173 972	139 964

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	6 681	6 682
Energia	9 975	10 980
Elektrienergia	3 539	3 252
Soojusenergia	724	651
Kütus	5 712	7 077
Veevarustusteenused	381	384
Mitmesugused bürookulud	6 577	5 448
Lähetuskulud	3 056	2 161
Koolituskulud	1 869	1 989
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 588	1 588
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	498	1 932
Kommunaalteenused	2 236	2 405
Sideteenused	2 316	2 100
Transporditeenus	6 266	5 678
Tootmisvahendid	1 504	1 302
Väikevahendid	4 272	2 105
Reklaam	2 909	2 114
Pangateenus	1 848	2 101
Muud	9 779	8 263
Kokku mitmesugused tegevuskulud	61 755	57 232

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	159 830	150 538
Sotsiaalmaksud	54 175	50 755
Kokku tööjõukulud	214 005	201 293
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	16	16
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	16	16

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütaretevõtjad	0	0	1 609	-26 845

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	23 826	23 137

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2019

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARMEN VALGEPEA	Juhatuse liige	27.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	433 007
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 260
Kokku	494 267
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	454 267
Kokku	494 267

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	433 007
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 260
Kokku	494 267
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	454 267
Kokku	494 267

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine	14199	313658	58.62%	Jah
Sporditarvete jaemüük	47641	187865	35.11%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	10243	1.91%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Udo Evartov	34801010319	Tallinn, Harju maakond, Eesti	189000 EEK (Lihtomand)
Karmen Valgepea	45205230263	Tallinn, Harju maakond, Eesti	189000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6463129
Faks	+372 6463129
E-posti aadress	karmen.valgepea@kamilla.ee
Veebilehe aadress	www.kamilla.ee