

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2017

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2017

**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 elastiktrikootaazist rõivaste õmblemine, (s.h. spordi – ja tantsurõivaste tootmine) ja turustamine. Ettevõtte omab tootmistehhi, ateljeed ning kaupluseid Tallinnas ja Tartus. 2017. aastal suleti kahjumlik Leedu kauplus.

### Tulud, kulud ja kasum

2017. aastal oli OÜ Kamilla müügitulu 441,7 tuhat eurot (2016.a. 459 tuhat eurot), mis on 0,1% vähem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 68% moodustas omatoodangu müük ja 29 % sisseostetud kauba müük (2016. aastal olid protsendid vastavalt 68,3% ja 29,9%).

OÜ Kamilla kasum oli 2017. aastal 22,7 tuhat eurot (2016. a. kasum 9,7 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 2017. aastal 414 tuhat eurot (2016.a. 406 tuhat eurot), mis on 2% rohkem kui eelmise aastal.

### Peamised finantssuhtarvud

|                                             | 2017   | 2016  |
|---------------------------------------------|--------|-------|
| <b>Müügitulu (tuh eur)</b>                  | 442    | 459   |
| <b>Käibe kasv (- kahanemine)</b>            | -3,8%  | 0,4%  |
| <b>Ärikasumi määr %</b>                     | 6,8%   | 10,8% |
| <b>Puhaskasum (-kahjum) (tuh eur)</b>       | 22,7   | 9,7   |
| <b>Kasumi (-kahjumi)kasv</b>                | 134,2% | 18,9% |
| <b>Puhasrentaablus</b>                      | 5,1%   | 2,1%  |
| <b>Lühiajaliste kohustuste kattekordaja</b> | 6,7    | 7,3   |
| <b>ROA</b>                                  | 4,2%   | 1,8%  |
| <b>ROE</b>                                  | 4,6%   | 2%    |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016) / müügitulu 2016 \* 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu \* 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2017 – puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 \* 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 materialide hinda.

### Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 4,6 tuhat eurot (2016.a. 1 tuhat eurot). 2018. aastal on plaanis jätkata investeeringuid uutesse seadmetesse.

### Personal

OÜ Kamilla keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli majandusaastal 16 töötajat (2016. a. 16 töötajat). 2017. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 201 tuhat eurot (2016.a. 187 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)

|                                              | 31.12.2017     | 31.12.2016     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha                                         | 70 080         | 54 102         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 32 860         | 47 126         | 3       |
| Varud                                        | 263 667        | 254 188        | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>366 607</b> | <b>355 416</b> |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 0              | 2 896          |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 175 714        | 187 236        | 7       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 1 726          | 0              | 8       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>177 440</b> | <b>190 132</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>544 047</b> | <b>545 548</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 54 465         | 48 702         | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>54 465</b>  | <b>48 702</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>54 465</b>  | <b>48 702</b>  |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 24 159         | 24 159         | 10      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 2 416          | 2 416          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 440 271        | 460 563        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 22 736         | 9 708          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>489 582</b> | <b>496 846</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>544 047</b> | <b>545 548</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                      | 2017          | 2016          | Lisa nr |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                            | 441 721       | 459 079       | 11      |
| Muud äritulud                                        | 413           | 0             |         |
| Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus | 2 207         | -3 922        |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                  | -139 964      | -147 281      | 12      |
| Mitmesugused tegevuskulud                            | -57 232       | -54 916       | 13      |
| Tööjõukulud                                          | -201 293      | -187 278      | 14      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                  | -14 382       | -15 907       |         |
| Muud ärikulud                                        | -1 237        | -394          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                             | <b>30 233</b> | <b>49 381</b> |         |
| Intressitulud                                        | 3             | 0             |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                          | 0             | -33 423       |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>          | <b>30 236</b> | <b>15 958</b> |         |
| Tulumaks                                             | -7 500        | -6 250        |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                   | <b>22 736</b> | <b>9 708</b>  |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Kamilla 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 nüüdisväärtuseni (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 Ühispanga 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 nüüdisväärtusest. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse 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 vähendamisena.

**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 tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi võimaldamiseks 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 kasulikule 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      | 20-50          |
| Masinaid ja seadmed        | 4-10           |
| Muu inventar ja IT seadmed | 3-4            |

#### 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 amortiseerimispolümeetritest.

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 tuletisinstrumentid, 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 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.

#### 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)

|                   | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Sularaha kassas   | 9 526         | 8 845         |
| Arvelduskontod    | 60 554        | 45 257        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>70 080</b> | <b>54 102</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 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            |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>32 860</b> | <b>32 860</b>  |         |
|                                    |               |                |         |
|                                    | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
| Nõuded ostjate vastu               | 16 865        | 16 865         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 22 739        | 22 739         |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -5 874        | -5 874         |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 21 289        | 21 289         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 5 128         | 5 128          | 5       |
| Muud nõuded                        | 459           | 459            |         |
| Viitlaekumised                     | 459           | 459            |         |
| Ettemaksed                         | 3 385         | 3 385          |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 1 765         | 1 765          |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 1 620         | 1 620          |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>47 126</b> | <b>47 126</b>  |         |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|------------------------|------------|------------|
| Tooraine ja materjal   | 65 603     | 61 863     |
| Valmistoodang          | 64 361     | 62 154     |
| Müügiks ostetud kaubad | 127 820    | 125 339    |
| Ettemaksed varude eest | 5 883      | 4 832      |
| Kokku varud            | 263 667    | 254 188    |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                        | 31.12.2017 |           | 31.12.2016 |           |
|----------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                        | Ettemaks   | Maksuvõlg | Ettemaks   | Maksuvõlg |
| Ettevõtte tulumaks                     |            | 1 150     |            | 450       |
| Käibemaks                              |            | 3 643     |            | 3 733     |
| Üksikisiku tulumaks                    |            | 2 475     |            | 2 174     |
| Erisoodustuse tulumaks                 |            | 0         |            | 2         |
| Sotsiaalmaks                           |            | 5 369     |            | 4 250     |
| Kohustuslik kogumispension             |            | 279       |            | 231       |
| Töötuskindlustusmaksed                 |            | 352       |            | 304       |
| Ettemaksukonto jääk                    | 4 534      |           | 5 128      |           |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 4 534      | 13 268    | 5 128      | 11 144    |

## Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |            |                                    |                  |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------------------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala                     | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                        |            |                                    | 31.12.2016       | 31.12.2017 |
| 302433512                                              | Kamilla Dance UAB      | Leedu      | Tantsu ja võimlemistarvete jaemüük | 100              | 100        |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:      |            |                                        |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                         | 31.12.2016 | Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil | 31.12.2017 |
| Kamilla Dance UAB                                              | 2 896      | -153 081                               | -150 185   |
| Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus | 2 896      | -153 081                               | -150 185   |

## Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   | Kokku    |
|---------------------|-------|----------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------|
|                     | Maa   | Ehitised | Transpordi-<br>vahendid | Arvutid ja<br>arvutisüsteemid | Muud<br>masinad ja<br>seadmed | Masinad ja<br>seadmed | Muud<br>materiaalsed<br>põhivarad |          |
| <b>31.12.2015</b>   |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Soetusmaksumus      | 9 091 | 197 699  | 35 392                  | 6 173                         | 86 099                        | 127 664               | 6 239                             | 340 693  |
| Akumuleeritud kulum | 0     | -42 864  | -22 141                 | -5 774                        | -64 395                       | -92 310               | -5 058                            | -140 232 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 9 091 | 154 835  | 13 251                  | 399                           | 21 704                        | 35 354                | 1 181                             | 200 461  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Ostud ja parendused |       |          |                         |                               |                               |                       | 988                               | 988      |
| Amortisatsioonikulu |       | -3 954   | -2 979                  | -399                          | -6 285                        | -9 663                | -596                              | -14 213  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| <b>31.12.2016</b>   |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| 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 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 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  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| <b>31.12.2017</b>   |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| 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 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 9 091 | 146 927  | 7 293                   | 491                           | 10 213                        | 17 997                | 1 699                             | 175 714  |

## Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                | Kokku  |
|---------------------|----------------|--------|
|                     | Arvutitarkvara |        |
| <b>31.12.2015</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 8 760          | 8 760  |
| Akumuleeritud kulum | -7 066         | -7 066 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 694          | 1 694  |
|                     |                |        |
| Amortisatsioonikulu | -1 694         | -1 694 |
|                     |                |        |
| <b>31.12.2016</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 8 760          | 8 760  |
| Akumuleeritud kulum | -8 760         | -8 760 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0              | 0      |
|                     |                |        |
| Ostud ja parendused | 2 300          | 2 300  |
| Amortisatsioonikulu | -574           | -574   |
|                     |                |        |
| <b>31.12.2017</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 11 060         | 11 060 |
| Akumuleeritud kulum | -9 334         | -9 334 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 726          | 1 726  |

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 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          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>54 465</b> | <b>54 465</b>  |         |

  

|                                  | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 6 984         | 6 984          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 14 672        | 14 672         |         |
| Maksuvõlad                       | 11 144        | 11 144         | 5       |
| Muud võlad                       | 14 742        | 14 742         |         |
| Dividendivõlad                   | 8 360         | 8 360          |         |
| Muud viitvõlad                   | 6 382         | 6 382          |         |
| Saadud ettemaksed                | 1 160         | 1 160          |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 1 160         | 1 160          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>48 702</b> | <b>48 702</b>  |         |

Väljamaksmata palkadest tulenevat maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

## Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                                                                          | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                                                               | 24 159     | 24 159     |
| Osade arv (tk)                                                                                                                                           | 2          | 2          |
| Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2017.a. koosneb kahest osast<br>nimiväärtusega 12079,3 eurot.<br>2017. aastal maksti omanikele dividende 28000 eurot. |            |            |

## Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2017           | 2016           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                |                |
| Eesti                                             | 225 264        | 217 102        |
| Läti                                              | 47 938         | 47 059         |
| Soome                                             | 104 102        | 85 540         |
| Hispaania                                         | 37 512         | 45 503         |
| Saksamaa                                          | 5 641          | 9 061          |
| Taani                                             | 3 752          | 9 838          |
| Rootsi                                            | 4 106          | 9 180          |
| Leedu                                             | -26 845        | 9 591          |
| Prantsusmaa                                       | 5 053          | 3 876          |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>406 523</b> | <b>436 750</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                |                |
| Norra                                             | 28 044         | 17 441         |
| Island                                            | 7 154          | 4 888          |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>35 198</b>  | <b>22 329</b>  |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>441 721</b> | <b>459 079</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                |                |
| Omatoodangu hulgimüük                             | 241 574        | 244 246        |
| Kauba hulgimüük                                   | -10 151        | 8 022          |
| Jaemüük                                           | 184 155        | 186 472        |
| Ateljee                                           | 12 791         | 11 996         |
| Renditulu                                         | 8 800          | 3 381          |
| Muu                                               | 4 552          | 4 962          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>441 721</b> | <b>459 079</b> |

## Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2017           | 2016           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal                             | 75 478         | 64 967         |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 58 803         | 74 758         |
| Alltöövõtutööd                                   | 4 750          | 6 180          |
| Pakkematerjal                                    | 933            | 1 376          |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>139 964</b> | <b>147 281</b> |

## Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                           | 2017          | 2016          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Üür ja rent                               | 6 682         | 6 435         |
| <b>Energia</b>                            | <b>10 980</b> | <b>7 537</b>  |
| Elektrienergia                            | 3 252         | 3 215         |
| Soojusenergia                             | 651           | 669           |
| Kütus                                     | 7 077         | 3 653         |
| Veevarustusteenused                       | 384           | 444           |
| Mitmesugused bürookulud                   | 5 448         | 4 686         |
| Lähetuskulud                              | 2 161         | 1 723         |
| Koolituskulud                             | 1 989         | 912           |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | 1 588         | 1 588         |
| Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest | 1 932         | 1 768         |
| Kommunaalteenused                         | 2 405         | 2 041         |
| Sideteenused                              | 2 100         | 2 303         |
| Transporditeenus                          | 5 678         | 5 641         |
| Tootmisvahendid                           | 1 302         | 883           |
| Väikevahendid                             | 2 105         | 4 257         |
| Reklaam                                   | 2 114         | 867           |
| Pangateenus                               | 2 101         | 3 233         |
| Muud                                      | 8 263         | 10 598        |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>57 232</b> | <b>54 916</b> |

## Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                 | 2017           | 2016           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                       | 150 538        | 139 990        |
| Sotsiaalmaksud                                  | 50 755         | 47 288         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>201 293</b> | <b>187 278</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatud 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

|                 | 31.12.2017 |            | 31.12.2016 |            |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|
|                 | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Tütarettevõtjad | 0          | 0          | 21 289     | 0          |



**Ostud ja müügid**

|                | <b>2017</b>  |               | <b>2016</b>  |               |
|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|                | <b>Ostud</b> | <b>Müügid</b> | <b>Ostud</b> | <b>Müügid</b> |
| Tütaretevõtjad | 1 609        | -26 845       | 3 713        | 9 941         |

|                                                                                      |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused</b> |             |             |
|                                                                                      | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
| Arvestatud tasu                                                                      | 23 137      | 22 539      |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2018

**Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| KARMEN VALGEPEA    | Juhatuse liige     | 25.06.2018           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2017     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 440 271        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 22 736         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>463 007</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 25 000         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 438 007        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>463 007</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2017     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 440 271        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 22 736         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>463 007</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 25 000         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 438 007        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>463 007</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                  | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine | 14199      | 254365          | 57.58%      | Jah            |
| Sporditarvete jaemüük                                       | 47641      | 184155          | 41.69%      | Ei             |

## Osanikud

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