

# KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2016

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2016

**ärinimi:** Osaühing Kamilla

**registrikood:** 10036281

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

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10915

**telefon:** +372 6463129

**faks:** +372 6463129

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

**veebilehe aadress:** www.kamilla.ee

## Sisukord

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                        | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                          | 5  |
| Konsolideeritud bilanss                               | 5  |
| Konsolideeritud kasumiaruanne                         | 6  |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne                   | 7  |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne          | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                    | 9  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                             | 9  |
| Lisa 2 Raha                                           | 13 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                           | 14 |
| Lisa 4 Varud                                          | 15 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad               | 15 |
| Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad               | 15 |
| Lisa 7 Materiaalsed põhivarad                         | 16 |
| Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad                       | 17 |
| Lisa 9 Kasutusrent                                    | 17 |
| Lisa 10 Võlad ja ettemaksed                           | 18 |
| Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad             | 18 |
| Lisa 12 Osakapital                                    | 19 |
| Lisa 13 Müügitulu                                     | 19 |
| Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused           | 20 |
| Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud                     | 20 |
| Lisa 16 Tööjõukulud                                   | 21 |
| Lisa 17 Seotud osapooled                              | 21 |
| Lisa 18 Konsolideerimata bilanss                      | 22 |
| Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne                | 23 |
| Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne          | 24 |
| Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 25 |
| Aruande allkirjad                                     | 26 |

## Tegevusaruanne

### Sissejuhatus

OÜ Kamilla kontserni peamiseks tegevusalaks on elastikrikotaaazist rõivaste õmblemine, (s.h. spordi – ja tantsurõivaste tootmine) ja turustamine. Ettevõtte omab tootmistehhi, ateljeed ning kaupluseid Tallinnas ja Tartus. 2009. aasta lõpul avati tantsu ja võimlemistarvete kauplus-ateljée Vilniuses.

2016. aasta on olnud ettevõttele küllaltki edukas, kuid endiselt on kahjumis tütarettevõtte.

Maailma arenenud riikide s.h. Euroopa Liidu majandustegevuses oli 2016. aastal rõiva- ja tekstiilitootmine saavutanud stabiilsuse. Vaikselts on alanud tootmise Hiinast tagasikolimisega protsess. Eesti tekstiili ja rõivatootjate jaoks on paindlikkus ja turulähedus need võtmesõnad, mis aitavad konkurentsist püsida.

### Konsolideerimisgrupi struktuur

2009. aastal moodustati tütarettevõtte Leedus, UAB Kamilla Dance, mis tegeleb OÜ Kamilla toodangu müügiga Leedus. OÜ Kamilla osalus on 100%. 2016. aastal muudatusi konsolideerimisgrupi struktuuris ei toimunud.

### Tulud, kulud ja kasum

2016. aastal oli OÜ Kamilla kontserni müügitulu 466 tuhat eurot (2015.a. 467 tuhat eurot), mis on 0,1% vähem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 68,3% moodustas omatoodangu müük ja 29,9 % sisseostetud kauba müük (2015. aastal olid protsendid vastavalt 70% ja 29%).

OÜ Kamilla kontserni kasum oli 2016. aastal 31 tuhat eurot (2015. a. kasum 9,9 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 2016. aastal 429,2 tuhat eurot (2015.a. 457,5 tuhat eurot), mis on 6,1% vähem kui eelmise aastal.

### Peamised finantssuhtarvud

|                                             | 2016   | 2015   |
|---------------------------------------------|--------|--------|
| <b>Müügitulu (tuh eur)</b>                  | 466    | 467    |
| <b>Käibe kasv (- kahanemine)</b>            | -0,1%  | 2,2%   |
| <b>Ärikasumi määr %</b>                     | 8,0%   | 2,1%   |
| <b>Puhaskasum (-kahjum) (tuh eur)</b>       | 31,0   | 9,9    |
| <b>Kasumi (-kahjumi)kasv</b>                | 213,8% | -88,5% |
| <b>Puhasrentaablus</b>                      | 6,6%   | 2,1%   |
| <b>Lühiajaliste kohustuste kattekordaja</b> | 6,7    | 7,6    |
| <b>ROA</b>                                  | 5,6%   | 1,8%   |
| <b>ROE</b>                                  | 6,2%   | 2,0%   |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2016 – müügitulu 2015) / müügitulu 2015 \* 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu \* 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 – puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 \* 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 1 tuhat eurot (2015.a. 13,6 tuhat eurot). 2017. aastal on plaanis jätkata investeeringuid uutesse seadmetesse.

#### Personal

OÜ Kamilla kontserni keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli majandusaastal 17 töötajat (2015. a. 17 töötajat). 2016. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 200 tuhat eurot (2015.a. 190 tuhat eurot).

Ettevõtte juhatuse töö eest tasu makstud ei ole.

#### Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

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

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

|                                                                          | 31.12.2016     | 31.12.2015     | Lisa nr |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                                                    |                |                |         |
| Käibevarad                                                               |                |                |         |
| Raha                                                                     | 55 303         | 29 185         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                                                     | 26 698         | 36 641         |         |
| Varud                                                                    | 281 046        | 265 014        | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                                                  | <b>363 047</b> | <b>330 840</b> |         |
| Põhivarad                                                                |                |                |         |
| Materiaalsed põhivarad                                                   | 189 268        | 203 117        | 7       |
| Immateriaalsed põhivarad                                                 | 0              | 1 694          | 8       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                                                   | <b>189 268</b> | <b>204 811</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                                                       | <b>552 315</b> | <b>535 651</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                                                 |                |                |         |
| Kohustised                                                               |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                                                  |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                                                      | 53 972         | 43 344         | 10      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>                                     | <b>53 972</b>  | <b>43 344</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                                                  | <b>53 972</b>  | <b>43 344</b>  |         |
| Omakapital                                                               |                |                |         |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital              |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                                                 | 24 159         | 24 159         | 12      |
| Kohustuslik reservkapital                                                | 2 416          | 2 416          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                             | 440 732        | 455 841        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                              | 31 036         | 9 891          |         |
| <b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b> | <b>498 343</b> | <b>492 307</b> |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                                                  | <b>498 343</b> | <b>492 307</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>                                    | <b>552 315</b> | <b>535 651</b> |         |

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

|                                                          | 2016          | 2015         | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------|
| Müügitulu                                                | 466 485       | 466 971      | 13      |
| Muud äritulud                                            | 0             | 455          |         |
| Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus     | -3 708        | -9 769       |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                      | -145 289      | -167 797     | 14      |
| Mitmesugused tegevuskulud                                | -63 212       | -69 900      | 15      |
| Tööjõukulud                                              | -200 067      | -190 154     | 16      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                      | -16 531       | -19 820      |         |
| Muud ärikulud                                            | -394          | -51          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                                 | <b>37 284</b> | <b>9 935</b> |         |
| Intressikulud                                            | 0             | -49          |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                              | 2             | 5            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>              | <b>37 286</b> | <b>9 891</b> |         |
| Tulumaks                                                 | -6 250        | 0            |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                       | <b>31 036</b> | <b>9 891</b> |         |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | 31 036        | 9 891        |         |

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                | 2016           | 2015           | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                         |                |                |         |
| Ärikasum (kahjum)                                              | 37 284         | 9 935          |         |
| Korrigeerimised                                                |                |                |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                            | 16 531         | 19 820         | 7,8     |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                   | <b>16 531</b>  | <b>19 820</b>  |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus              | 9 943          | -2 426         |         |
| Varude muutus                                                  | -16 032        | 18 490         |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus          | 5 003          | -38            |         |
| Laekunud intressid                                             | 2              | 5              |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                            | <b>52 731</b>  | <b>45 786</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |                |                |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -988           | -13 565        | 7,8     |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>-988</b>    | <b>-13 565</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |                |                |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                             | 0              | -5 230         |         |
| Makstud intressid                                              | 0              | -49            |         |
| Makstud dividendid                                             | -20 500        | -21 200        |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                     | -5 125         | -5 300         |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>-25 625</b> | <b>-31 779</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>26 118</b>  | <b>442</b>     |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                     | 29 185         | 28 743         | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                       | <b>26 118</b>  | <b>442</b>     |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                       | 55 303         | 29 185         | 2       |

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital |                              |                             | Kokku   |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses                                 | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |         |
|                                |                                                             |                              |                             |         |
| <b>31.12.2014</b>              | 24 159                                                      | 2 416                        | 455 841                     | 482 416 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                                                             |                              | 9 891                       | 9 891   |
| <b>31.12.2015</b>              | 24 159                                                      | 2 416                        | 465 732                     | 492 307 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                                                             |                              | 31 036                      | 31 036  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  |                                                             |                              | -25 000                     | -25 000 |
| <b>31.12.2016</b>              | 24 159                                                      | 2 416                        | 471 768                     | 498 343 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ Kamilla 2016. 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, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kamilla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte UAB Kamilla Dance finantsnäitajad.

### Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

#### Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (v.a. ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustistes 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 kasumi-aruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustistes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtena, ühisettevõtena 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.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid 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 nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

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

## Raha

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

## Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Euro (s.o. emaeettevõtte arvestus-valuuta). 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.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaeettevõtte esitlusvaluutasse.

Leedu VR kehtib alates 2015.aastast euro.

## Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni 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. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete 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 otseselt 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 tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

#### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud 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.

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 kontserni 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 akumuleeritud 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 ostenud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni 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.

**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| Põhivara grupi nimi   | Kasulik eluiga |
|-----------------------|----------------|
| Ehitised ja rajatised | 20-50          |
| Masinad ja seadmed    | 4-10           |
| Muu inventar          | 3-4            |

**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 kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtuses, 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.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis 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 õiglasest 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 õiglasest 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 kontsernil 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 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.

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 konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke;

tegevjuhtkonda;

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

**Rahavoogude aruanne.**

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – põhitegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja põhitegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

|                   | 31.12.2016    | 31.12.2015    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Sularaha kassas   | 9 291         | 3 818         |
| Arvelduskontod    | 46 012        | 25 367        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>55 303</b> | <b>29 185</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 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         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 5 965         | 5 965          | 5       |
| Muud nõuded                        | 483           | 483            |         |
| Viitlaekumised                     | 483           | 483            |         |
| 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>26 698</b> | <b>26 698</b>  |         |

  

|                                    | 31.12.2015    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 28 317        | 28 317         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 32 423        | 32 423         |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -4 106        | -4 106         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 3 515         | 3 515          | 5       |
| Muud nõuded                        | 184           | 184            |         |
| Viitlaekumised                     | 184           | 184            |         |
| Ettemaksed                         | 4 625         | 4 625          |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 1 425         | 1 425          |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 3 200         | 3 200          |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>36 641</b> | <b>36 641</b>  |         |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------|------------|------------|
| Tooraine ja materjal   | 63 083     | 53 541     |
| Valmistoodang          | 62 796     | 66 489     |
| Müügiks ostetud kaubad | 149 431    | 137 876    |
| Ettemaksed varude eest | 5 736      | 7 108      |
| Kokku varud            | 281 046    | 265 014    |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2016   |               | 31.12.2015   |               |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg     | Ettemaks     | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            |              | 450           |              | 1 257         |
| Käibemaks                                     | 604          | 3 733         | 1 027        | 1 639         |
| Üksikisiku tulumaks                           |              | 2 174         |              | 1 865         |
| Erisoodustuse tulumaks                        |              | 2             |              |               |
| Sotsiaalmaks                                  |              | 5 757         |              | 4 928         |
| Kohustuslik kogumispension                    |              | 231           |              | 217           |
| Töötuskindlustusmaksed                        |              | 304           |              | 259           |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 233          |               |              |               |
| Ettemaksukonto jääk                           | 5 128        |               | 2 488        |               |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>5 965</b> | <b>12 651</b> | <b>3 515</b> | <b>10 165</b> |

## Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |            |                                    |                  |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------------------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala                     | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                        |            |                                    | 31.12.2015       | 31.12.2016 |
| 302433512                                              | Kamilla Dance UAB      | Leedu      | Tantsu ja võimlemistarvete jaemüük | 100              | 100        |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2015   | 31.12.2016   |
| Kamilla Dance UAB                                                     | 2 896        | 2 896        |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>2 896</b> | <b>2 896</b> |

## 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>31.12.2014</b>   |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Soetusmaksumus      | 9 091 | 197 699  | 35 391                  | 7 307                         | 78 161                        | 120 859               | 9 552                             | 337 201  |
| Akumuleeritud kulum | 0     | -38 910  | -15 753                 | -5 987                        | -62 226                       | -83 966               | -7 211                            | -130 087 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 9 091 | 158 789  | 19 638                  | 1 320                         | 15 935                        | 36 893                | 2 341                             | 207 114  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Ostud ja parendused |       |          |                         |                               | 13 565                        | 13 565                |                                   | 13 565   |
| Amortisatsioonikulu | 0     | -3 954   | -6 387                  | -921                          | -5 139                        | -12 447               | -1 161                            | -17 562  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| <b>31.12.2015</b>   |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Soetusmaksumus      | 9 091 | 197 699  | 35 391                  | 7 307                         | 91 315                        | 134 013               | 9 422                             | 350 225  |
| Akumuleeritud kulum | 0     | -42 864  | -22 140                 | -6 908                        | -66 954                       | -96 002               | -8 242                            | -147 108 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 9 091 | 154 835  | 13 251                  | 399                           | 24 361                        | 38 011                | 1 180                             | 203 117  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Ostud ja parendused |       |          |                         |                               |                               |                       | 988                               | 988      |
| Amortisatsioonikulu | 0     | -3 954   | -2 979                  | -399                          | -6 910                        | -10 288               | -595                              | -14 837  |
|                     |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| <b>31.12.2016</b>   |       |          |                         |                               |                               |                       |                                   |          |
| Soetusmaksumus      | 9 091 | 197 699  | 35 391                  | 7 307                         | 91 315                        | 134 013               | 10 410                            | 351 213  |
| Akumuleeritud kulum |       | -46 818  | -25 119                 | -7 307                        | -73 864                       | -106 290              | -8 837                            | -161 945 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 9 091 | 150 881  | 10 272                  | 0                             | 17 451                        | 27 723                | 1 573                             | 189 268  |

## Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                | Kokku   |
|---------------------|----------------|---------|
|                     | Arvutitarkvara |         |
| <b>31.12.2014</b>   |                |         |
| Soetusmaksumus      | 10 998         | 10 998  |
| Akumuleeritud kulum | -7 046         | -7 046  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 3 952          | 3 952   |
|                     |                |         |
| Amortisatsioonikulu | -2 258         | -2 258  |
|                     |                |         |
| <b>31.12.2015</b>   |                |         |
| Soetusmaksumus      | 10 998         | 10 998  |
| Akumuleeritud kulum | -9 304         | -9 304  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 694          | 1 694   |
|                     |                |         |
| Amortisatsioonikulu | -1 694         | -1 694  |
|                     |                |         |
| <b>31.12.2016</b>   |                |         |
| Soetusmaksumus      | 10 988         | 10 988  |
| Akumuleeritud kulum | -10 988        | -10 988 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0              |         |

## Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rendileandja

|                  | 2016  | 2015 |
|------------------|-------|------|
| Kasutusrenditulu | 3 381 | 0    |

Kasutusrendile on antud kinnisvara.

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 2016   | 2015   |
|------------------|--------|--------|
| Kasutusrendikulu | 10 953 | 11 826 |

Kasutusrendile on võetud kinnisvara.

## Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

|                                  | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 9 603         | 9 603          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 14 672        | 14 672         |         |
| Maksuvõlad                       | 12 651        | 12 651         | 5       |
| Muud võlad                       | 15 886        | 15 886         |         |
| Dividendivõlad                   | 8 360         | 8 360          |         |
| Muud viitvõlad                   | 7 526         | 7 526          |         |
| Saadud ettemaksed                | 1 160         | 1 160          |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 1 160         | 1 160          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>53 972</b> | <b>53 972</b>  |         |

  

|                                  | 31.12.2015    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 7 485         | 7 485          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 15 117        | 15 117         |         |
| Maksuvõlad                       | 10 165        | 10 165         | 5       |
| Muud võlad                       | 10 417        | 10 417         |         |
| Dividendivõlad                   | 2 735         | 2 735          |         |
| Muud viitvõlad                   | 7 682         | 7 682          |         |
| Saadud ettemaksed                | 160           | 160            |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 160           | 160            |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>43 344</b> | <b>43 344</b>  |         |

Väljamaksmata palkadest tulenevat maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

## Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

|                                             | 31.12.2016     | 31.12.2015     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                |                |
| Võimalikud dividendid                       | 377 414        | 372 261        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 94 354         | 93 065         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>471 768</b> | <b>465 326</b> |

Võimalikud dividendid on arvestatud tingimusel, et kogu vaba omakapital makstakse välja omanikele dividendidena.

## Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                                                                                               | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                                                                                    | 24 159     | 24 159     |
| Osade arv (tk)                                                                                                                                                                | 2          | 2          |
| <p>Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2016.a. koosneb kahest osast nimiväärtusega 12079,3 eurot.</p> <p>2016. aastal maksti omanikele dividende 20500 eurot.</p> |            |            |

## Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2016           | 2015           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                |                |
| Eesti                                             | 217 102        | 230 046        |
| Läti                                              | 47 059         | 55 722         |
| Soome                                             | 85 540         | 60 530         |
| Taani                                             | 9 838          | 4 108          |
| Leedu                                             | 16 997         | 20 871         |
| Saksamaa                                          | 9 061          | 5 170          |
| Hispaania                                         | 45 503         | 44 574         |
| Prantsusmaa                                       | 3 876          | 3 935          |
| Rootsi                                            | 9 180          | 4 307          |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>444 156</b> | <b>429 263</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                |                |
| Norra                                             | 17 441         | 32 310         |
| Island                                            | 4 888          | 5 398          |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>22 329</b>  | <b>37 708</b>  |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>466 485</b> | <b>466 971</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                |                |
| Omatoodangu hulgimüük                             | 239 523        | 222 282        |
| Kauba hulgimüük                                   | 3 299          | 4 394          |
| Jaemüük                                           | 203 469        | 218 741        |
| Ateljee                                           | 11 996         | 17 091         |
| Renditulu                                         | 3 381          | 0              |
| Muud tulud                                        | 4 817          | 4 463          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>466 485</b> | <b>466 971</b> |

## Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

|                                                  | 2016           | 2015           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal                             | 66 071         | 84 256         |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 71 475         | 75 941         |
| Alltöövõtutööd                                   | 6 180          | 6 488          |
| Transpordikulud                                  | 187            | 185            |
| Pakkematerjalid                                  | 1 376          | 927            |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>145 289</b> | <b>167 797</b> |

## Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                           | 2016          | 2015          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Üür ja rent                               | 10 953        | 11 826        |
| <b>Energia</b>                            | <b>8 313</b>  | <b>12 747</b> |
| Elektrienergia                            | 3 903         | 4 390         |
| Soojusenergia                             | 757           | 1 051         |
| Kütus                                     | 3 653         | 7 306         |
| Mitmesugused bürookulud                   | 3 799         | 5 167         |
| Lähetuskulud                              | 1 723         | 2 764         |
| Koolituskulud                             | 912           | 765           |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | 1 991         | 2 218         |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 1 768         | 2 375         |
| Kommunaalteenused                         | 3 169         | 2 117         |
| Sideteenused                              | 2 726         | 2 922         |
| Transporditeenus                          | 5 649         | 7 249         |
| Tootmisvahendid                           | 883           | 1 419         |
| Väikevahendid                             | 4 257         | 3 122         |
| Pangateenus                               | 3 434         | 3 265         |
| Reklaam                                   | 947           | 1 421         |
| Muud                                      | 12 688        | 10 523        |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>63 212</b> | <b>69 900</b> |

## Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                 | 2016           | 2015           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                       | 149 754        | 142 387        |
| Sotsiaalmaksud                                  | 50 313         | 47 767         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>200 067</b> | <b>190 154</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 17             | 17             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |                |                |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 17             | 17             |

## Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                                               |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|                                                                               | 2016   | 2015   |
| Arvestatud tasu                                                               | 22 539 | 22 258 |

## Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016     | 31.12.2015     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevarad                                   |                |                |
| Raha                                         | 54 102         | 26 403         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 47 126         | 45 944         |
| Varud                                        | 254 188        | 237 551        |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>355 416</b> | <b>309 898</b> |
| Põhivarad                                    |                |                |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 2 896          | 2 896          |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 0              | 35 889         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 187 236        | 200 461        |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 0              | 1 694          |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>190 132</b> | <b>240 940</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>545 548</b> | <b>550 838</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |
| Kohustised                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |
| Võlad ja ettemaksed                          | 48 702         | 38 700         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>48 702</b>  | <b>38 700</b>  |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>48 702</b>  | <b>38 700</b>  |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 24 159         | 24 159         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 2 416          | 2 416          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 460 563        | 477 398        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 9 708          | 8 165          |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>496 846</b> | <b>512 138</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>545 548</b> | <b>550 838</b> |

## Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

|                                                      | 2016          | 2015         |
|------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Müügitulu                                            | 459 079       | 457 066      |
| Muud äritulud                                        | 0             | 455          |
| Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus | -3 922        | -9 484       |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused                  | -147 281      | -165 822     |
| Mitmesugused tegevuskulud                            | -54 916       | -75 685      |
| Tööjõukulud                                          | -187 278      | -178 709     |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                  | -15 907       | -18 721      |
| Muud ärikulud                                        | -394          | -51          |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>                      | <b>49 381</b> | <b>9 049</b> |
| Intressikulud                                        | 0             | -49          |
| Muud finantstulud ja -kulud                          | -33 423       | -835         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>          | <b>15 958</b> | <b>8 165</b> |
| Tulumaks                                             | -6 250        | 0            |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>                   | <b>9 708</b>  | <b>8 165</b> |

## Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                | 2016           | 2015           |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Rahavood äritegevusest                                         |                |                |
| Ärikasum (kahjum)                                              | 49 381         | 9 049          |
| Korrigeerimised                                                |                |                |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                            | 15 907         | 18 721         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                   | <b>15 907</b>  | <b>18 721</b>  |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus              | -832           | 890            |
| Varude muutus                                                  | -16 637        | 17 136         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus          | 4 377          | -2 178         |
| Laekunud intressid                                             | 2              | 5              |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                            | <b>52 198</b>  | <b>43 623</b>  |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |                |                |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -988           | -13 565        |
| Antud laenud                                                   | -498           | -500           |
| Antud laenude tagasimaksed                                     | 2 612          | 4 242          |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>1 126</b>   | <b>-9 823</b>  |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |                |                |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                             | 0              | -5 230         |
| Makstud intressid                                              | 0              | -49            |
| Makstud dividendid                                             | -20 500        | -21 200        |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                     | -5 125         | -5 300         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>-25 625</b> | <b>-31 779</b> |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>27 699</b>  | <b>2 021</b>   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                     | 26 403         | 24 382         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                       | <b>27 699</b>  | <b>2 021</b>   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                       | 54 102         | 26 403         |

## Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

|                                                                                                      |                             |                              |                             | Kokku          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------|
|                                                                                                      | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |                |
| <b>31.12.2014</b>                                                                                    | 24 159                      | 2 416                        | 477 398                     | 503 973        |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       |                             |                              | 8 165                       | 8 165          |
| <b>31.12.2015</b>                                                                                    | 24 159                      | 2 416                        | 485 563                     | 512 138        |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             |                             |                              | -2 896                      | -2 896         |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil |                             |                              | -16 935                     | -16 935        |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2015</b>                                  | <b>24 159</b>               | <b>2 416</b>                 | <b>465 732</b>              | <b>492 307</b> |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)                                                                       |                             |                              | 9 708                       | 9 708          |
| Väljakuulutatud<br>dividendid                                                                        |                             |                              | -25 000                     | -25 000        |
| <b>31.12.2016</b>                                                                                    | 24 159                      | 2 416                        | 470 271                     | 496 846        |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>bilansiline väärtus                             |                             |                              | -2 896                      | -2 896         |
| Valitseva ja olulise mõju<br>all olevate osaluste<br>väärtus arvestatuna<br>kapitaliosaluse meetodil |                             |                              | 4 393                       | 4 393          |
| <b>Korrigeeritud<br/>konsolideerimata<br/>omakapital 31.12.2016</b>                                  | <b>24 159</b>               | <b>2 416</b>                 | <b>471 768</b>              | <b>498 343</b> |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

**Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| KARMEN VALGEPEA    | Juhatuse liige     | 29.06.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2016     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 440 732        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 31 036         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>471 768</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 30 000         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 441 768        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>471 768</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                  | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine | 14199      | 251519          | 54.79%      | Jah            |
| Sporditarvete jaemüük                                       | 47641      | 186472          | 40.62%      | Ei             |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus        | 68201      | 3381            | 0.74%       | Ei             |

## Osanikud

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

## Sidevahendid

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