

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Kamilla

registrikood: 10036281

tänavanimi, maja number: Männimetsa 25 A

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 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Materiaalne põhivara	17
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 10 Laenukohustused	18
Lisa 11 Kapitalirent	18
Lisa 12 Kasutusrent	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 15 Osakapital	21
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Muud ärikulud	23
Lisa 21 Tulumaks	23
Lisa 22 Seotud osapooled	23
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Lisa 27 Vigade korrigeerimine	27
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Kamilla kontserni peamiseks tegevusalaks on elastikrikotazist 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 Vilniuses.

2014. aasta on olnud ettevõttele küllaltki edukas, suurenenud on nii hulгимүүк kui jaemүүк kauplustes, kuid endiselt on kahjumis tütaretevõtte.

Maailma arenenud riikide s.h. Euroopa Liidu majandustegevuses oli 2014. aastal jätkuv tendents rõiva- ja tekstiilitootmise vähenemisele. Selle on põhjustanud odavate rõivaste ja tekstiilitoodete impordi suurenemine kolmandatest riikidest, peamiselt Aasiast. Tööjõud kallineb ning Euroopa tootjad kolmandate riikide odava tööjõuga konkureerida ei suuda. Seega jätkub valdkonna tööstuse ümberpaiknemine madalamate palgakuludega riikidesse. Eesti tekstiili ja rõivatootjate jaoks on paindlikkus ja turulähedus need võtmesõnad, mis aitavad konkurentsipüsida.

Konsolideerimisgrupi struktuur

2009. aastal moodustati tütaretevõtte Leedus, UAB Kamilla Dance, mis tegeleb OÜ Kamilla toodangu müügiga Leedus. OÜ Kamilla osalus on 100%. 2014. aastal muudatusi konsolideerimisgrupi struktuuris ei toimunud.

Tulud, kulud ja kasum

2014. aastal oli OÜ Kamilla kontserni müügitulu 457 tuhat eurot (2013.a. 429 tuhat eurot), mis on 6,5% suurem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 67% moodustas omatoodangu müük ja 30 % sisseostetud kauba müük (2013. aastal olid protsendid vastavalt 72% ja 25%).

OÜ Kamilla kontserni kasum oli 2014. aastal 86,4 tuhat eurot (2013.a. kahjum 8,9 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 2014. aastal 371,3 tuhat eurot (2013.a. 438 tuhat eurot), mis on 15,2% vähem kui eelmise aastal.

Peamised finantssuhtarvud

	2014	2013
Müügitulu (tuh eur)	457	429
Käibe kasv (- kahanemine)	6,5%	-6,5%
Ärikasumi määr %	18,9%	-2,1%
Puhaskasum (-kahjum) (tuh eur)	86,4	-8,9
Kasumi (-kahjumi)kasv	-1075,0%	-121,8%
Puhasrentaablus	18,9%	-2,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,6	2,8
ROA	15,5%	-1,8%
ROE	17,9%	-2,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2014 – müügitulu 2013) / müügitulu 2013 * 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2014 – puhaskasum 2013) / puhaskasum 2013 * 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 5,7 tuhat eurot (2013.a. 19 tuhat eurot). 2015. aastal on plaanis jätkata investeeringuid uutesse seadmetesse.

Personal

OÜ Kamilla kontserni keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli majandusaastal 17 töötajat (2013. a. 18 töötajat). 2014. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 184 tuhat eurot (2013.a. 177 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)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	28 743	32 475	2
Nõuded ja ettemaksed	34 215	24 092	3
Varud	283 504	212 246	5
Kokku käibevara	346 462	268 813	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	207 114	221 507	8
Immateriaalne põhivara	3 952	6 211	9
Kokku põhivara	211 066	227 718	
Kokku varad	557 528	496 531	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 230	5 086	10
Võlad ja ettemaksed	69 882	90 163	13
Kokku lühiajalised kohustused	75 112	95 249	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	5 230	10
Kokku pikaajalised kohustused	0	5 230	
Kokku kohustused	75 112	100 479	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159	15
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	369 477	378 335	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 364	-8 858	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	482 416	396 052	
Kokku omakapital	482 416	396 052	
Kokku kohustused ja omakapital	557 528	496 531	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	457 062	429 210	16
Muud äritulud	419	0	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	15 048	-5 042	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-112 889	-174 492	17
Mitmesugused tegevuskulud	-66 464	-65 723	18
Tööjõukulud	-184 424	-177 231	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-22 378	-14 645	8,9
Muud ärikulud	-155	-915	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	86 219	-8 838	
Intressikulud	-232	-32	
Muud finantstulud ja -kulud	7	12	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	85 994	-8 858	
Tulumaks	370	0	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 364	-8 858	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	86 364	-8 858	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	86 219	-8 838	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	22 378	14 645	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-83	0	8
Kokku korrigeerimised	22 295	14 645	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 123	-4 464	
Varude muutus	-71 258	22 299	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-354	778	
Laekunud intressid	7	12	
Kokku rahavood äritegevusest	26 786	24 432	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 726	-15 513	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	83	0	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 643	-15 513	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 086	-5 017	
Makstud intressid	-232	-32	
Makstud dividendid	-15 450	-3 900	
Makstud ettevõtte tulumaks	-4 107	-1 037	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-24 875	-9 986	
Kokku rahavood	-3 732	-1 067	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 475	33 542	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 732	-1 067	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 743	32 475	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	24 159	2 416	378 335	404 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-11 834	-11 834
31.12.2013	24 159	2 416	366 501	393 076
Vigade parandamise mõju			2 976	2 976
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	24 159	2 416	369 477	396 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)			86 364	86 364
31.12.2014	24 159	2 416	455 841	482 416

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ Kamilla 2014. aasta konsolideeritud 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.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

2014. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kamilla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte UAB Kamilla Dance finantsnäitajad.

Vigade korrigeerimine

Seoses tütarettevõtte kontrolliga välja tulnud oluliste vigade tõttu on parandatud algsaldosid. Lisa 27 Vigade korrigeerimine.

Olulisemad vead on järgnevad: tütarettevõttes soetatud põhivara summas 5000 eur oli kajastatud varudes ja tütarettevõtte raamatupidamises oli kajastamata seisuga 31.12.2013 varude inventuuride tulemused.

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, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumi-aruandes müüdnud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte 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 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 õiglasel 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 õiglasel 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 õiglasel 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 -kohustused

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

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitusvaluutasse.

Leedu VR kehtival valuutal leedu liitl on euro suhtes püsiv kurss, seetõttu ei teki aruannetes valuutaga seotud erinevusi.

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, remondikulud, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

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 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, 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.

Põhivara 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	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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 amortiseerimispõhimõtetest. 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.

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

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

on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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. Kuni 31.12.2014. on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. 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 ettevõtete 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 2014. aastal tulumaksumäär 15% (2013: 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)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	6 094	11 009
Arvelduskontod	22 649	21 466
Kokku raha	28 743	32 475

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	29 750	29 750	4
Ostjatelt laekumata arved	32 197	32 197	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 447	-2 447	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 818	1 818	6
Muud nõuded	228	228	
Viitlaekumised	228	228	
Ettemaksed	2 419	2 419	
Tulevaste perioodide kulud	1 191	1 191	
Muud makstud ettemaksed	1 228	1 228	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 215	34 215	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	18 287	18 287	4
Ostjatelt laekumata arved	19 020	19 020	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-733	-733	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 410	2 410	6
Muud nõuded	813	813	
Viitlaekumised	813	813	
Ettemaksed	2 582	2 582	
Tulevaste perioodide kulud	1 354	1 354	
Muud makstud ettemaksed	1 228	1 228	
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 092	24 092	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	32 197	19 020	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 447	-733	
Kokku nõuded ostjate vastu	29 750	18 287	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-733	-1 924	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	163	729	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 877	-733	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	1 195	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-2 447	-733	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	64 804	21 402
Valmistoodang	76 786	61 534
Müügiks ostetud kaubad	138 084	127 270
Ettemaksed varude eest	3 830	2 040
Kokku varud	283 504	212 246
	2014	2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	191	7 791

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	122	0	160
Käibemaks	875	2 685	926	988
Üksikisiku tulumaks	0	1 959	0	1 901
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	9
Sotsiaalmaks	0	4 917	0	4 964
Kohustuslik kogumispension	0	228	0	208
Töötuskindlustusmaksed	0	321	0	314
Ettemaksukonto jääk	943		1 484	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 818	10 232	2 410	8 544

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
302433512	Kamilla Dance UAB	Leedu	Tantsu ja võimlemistarvete jaemüük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	31.12.2014
Kamilla Dance UAB	2 896	2 896
Kokku	2 896	2 896

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
Transpordi- vahendid			Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed						
31.12.2012										
Soetusmaksumus	9 091	154 550	30 239	6 938	67 199	104 376	8 362	43 149	43 149	319 528
Akumuleeritud kulum		-31 002	-12 061	-6 342	-53 625	-72 028	-4 981			-108 011
Jääkmaksumus	9 091	123 548	18 178	596	13 574	32 348	3 381	43 149	43 149	211 517
Ostud ja parendused	0	43 149	15 333	2 237	1 500	19 070	0	-43 149	-43 149	19 070
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		43 149						-43 149	-43 149	0
Muud ostud ja parendused			15 333	2 237	1 500	19 070	0	0	0	19 070
Amortisatsioonikulu	0	-3 954	-3 189	-557	-5 365	-9 111	-1 015	0	0	-14 080
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	0	5 000
Ümberklassifitseerimine varudega	0	0	0	0	5 000	5 000	0	0	0	5 000
31.12.2013										
Soetusmaksumus	9 091	197 699	45 572	7 307	73 625	126 504	8 362	0	0	341 656
Akumuleeritud kulum	0	-34 956	-15 250	-5 031	-58 916	-79 197	-5 996	0	0	-120 149
Jääkmaksumus	9 091	162 743	30 322	2 276	14 709	47 307	2 366	0	0	221 507
Ostud ja parendused	0	0	0	0	4 536	4 536	1 190	0	0	5 726
Amortisatsioonikulu	0	-3 954	-10 684	-956	-3 310	-14 950	-1 215	0	0	-20 119
31.12.2014										
Soetusmaksumus	9 091	197 699	35 391	7 307	78 161	120 859	9 552	0	0	337 201
Akumuleeritud kulum	0	-38 910	-15 753	-5 987	-62 226	-83 966	-7 211	0	0	-130 087
Jääkmaksumus	9 091	158 789	19 638	1 320	15 935	36 893	2 341	0	0	207 114

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	83	0
Transpordivahendid	83	0
Kokku	83	0

2013. aastal on kasutuskõlbmatut põhivara maha kantud soetusmaksumusega 1942 eur, jääkväärtusega 0 eur

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2012		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-4 222	-4 222
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	6 776	6 776
Amortisatsioonikulu	-565	-565
31.12.2013		
Soetusmaksumus	10 998	10 998
Akumuleeritud kulum	-4 787	-4 787
Jääkmaksumus	6 211	6 211
Amortisatsioonikulu	-2 259	-2 259
31.12.2014		
Soetusmaksumus	10 998	10 998
Akumuleeritud kulum	-7 046	-7 046
Jääkmaksumus	3 952	3 952

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	5 230	5 230	0	0	11
Laenukohustused kokku	5 230	5 230	0	0	
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	10 316	5 086	5 230	0	11
Laenukohustused kokku	10 316	5 086	5 230	0	

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Nordea Finance Estonia AS	5 230	5 230	0	0	3 kuu Euribor +2,65%	eur	20.05.2015
Kapitalirendikohustused kokku	5 230	5 230	0	0			

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Nordea Finance Estonia AS	10 316	5 086	5 230	0	2,88%	eur	20.05.2015
Kapitalirendikohustused kokku	10 316	5 086	5 230	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	6 475	14 652
Kokku	6 475	14 652

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	7 669	7 669
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	0	7 669

Kasutusrendile on antud kinnisvara.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	11 826	14 404

Kasutusrendile on võetud kinnisvara.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 546	7 546	
Võlad töövõtjatele	14 673	14 673	
Maksuvõlad	10 232	10 232	6
Muud võlad	37 371	37 371	
Dividendivõlad	29 235	29 235	
Muud viitvõlad	8 136	8 136	
Saadud ettemaksed	60	60	
Tulevaste perioodide tulud	60	60	
Kokku võlad ja ettemaksed	69 882	69 882	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	13 471	13 471	
Võlad töövõtjatele	13 603	13 603	
Maksuvõlad	8 544	8 544	6
Muud võlad	54 016	54 016	
Dividendivõlad	49 162	49 162	
Muud viitvõlad	4 854	4 854	
Saadud ettemaksed	529	529	
Tulevaste perioodide tulud	10	10	
Muud saadud ettemaksed	519	519	
Kokku võlad ja ettemaksed	90 163	90 163	

Väljamaksmata palkadest tulenevat maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	364 673	291 887
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	91 168	77 590
Kokku tingimuslikud kohustused	455 841	369 477

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

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	24 159	24 159
Osade arv (tk)	2	2
Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2014 koosneb kahest osast nimiväärtusega 12078,5 eurot.		

2014.aastal maksti omanikele dividende 15450 eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	229 035	224 921
Läti	56 712	48 822
Soome	70 823	46 730
Taani	7 049	5 959
Leedu	21 417	21 169
Saksamaa	5 077	11 520
Hispaania	34 449	28 949
Prantsusmaa	4 219	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	285	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	429 066	388 070
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	18 580	40 785
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	9 416	355
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	27 996	41 140
Kokku müügitulu	457 062	429 210
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodangu hulgimüük	216 659	195 390
Kauba hulgimüük	3 447	6 100
Jaemüük	206 423	203 906
Ateljee	17 464	11 070
Muud tulud	13 069	12 744
Kokku müügitulu	457 062	429 210

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	37 338	95 244
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	69 227	71 550
Alltöövõtutööd	5 800	6 811
Transpordikulud	236	172
Pakkematerjalid	288	715
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	112 889	174 492

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Üür ja rent	11 826	14 404	12
Energia	12 674	13 544	
Elektrienergia	5 310	5 839	
Soojusenergia	1 273	1 335	
Kütus	6 091	6 370	
Mitmesugused bürookulud	4 284	2 851	
Lähetuskulud	227	1 251	
Koolituskulud	2 123	2 337	
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 854	1 607	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 714	4	
Kommunaalteenused	1 172	1 299	
Sideteenused	3 068	3 261	
Transporditeenus	7 436	5 768	
Tootmisvahendid	1 596	2 389	
Väikevahendid	466	2 945	
Vahendusteenus	0	688	
Pangateenus	3 062	3 031	
Reklaam	2 438	1 222	
Muud	12 524	9 122	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	66 464	65 723	

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	137 903	132 622
Sotsiaalmaksud	46 521	44 609
Kokku tööjõukulud	184 424	177 231
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	17	18

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	4
Muud	155	911
Kokku muud ärikulud	155	915

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

Seoses tulumaksuäärade muutumisele on väljakuulutatud dividendidelt arvestatud tulumaksusumma vähenenud (370 eurot). Muutus on kajastatud kasumiaruandes.

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	22 171	23 162

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	24 382	30 832
Nõuded ja ettemaksed	87 305	119 170
Varud	254 687	183 597
Kokku käibevara	366 374	333 599
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 896	2 896
Nõuded ja ettemaksed	0	41 926
Materiaalne põhivara	203 359	216 561
Immateriaalne põhivara	3 952	6 211
Kokku põhivara	210 207	267 594
Kokku varad	576 581	601 193
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	5 230	5 086
Võlad ja ettemaksed	67 378	87 542
Kokku lühiajalised kohustused	72 608	92 628
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	0	5 230
Kokku pikaajalised kohustused	0	5 230
Kokku kohustused	72 608	97 858
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	476 760	468 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	638	8 055
Kokku omakapital	503 973	503 335
Kokku kohustused ja omakapital	576 581	601 193

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	449 652	419 363
Muud äritulud	419	0
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	14 783	-5 491
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-115 226	-175 012
Mitmesugused tegevuskulud	-151 695	-53 823
Tööjõukulud	-173 669	-164 298
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-21 187	-12 986
Muud ärikulud	-155	-915
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 922	6 838
Intressikulud	-231	-26
Muud finantstulud ja -kulud	-2 423	1 243
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	268	8 055
Tulumaks	370	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	638	8 055

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 922	6 838
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	21 187	12 986
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-83	0
Kokku korrigeerimised	21 104	12 986
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	69 066	-13 689
Varude muutus	-71 090	18 660
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-237	1 100
Laekunud intressid	7	11
Kokku rahavood äritegevusest	21 772	25 906
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 726	-10 513
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	83	0
Antud laenud	-1 014	-7 646
Antud laenude tagasimaksed	3 309	1 773
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 348	-16 386
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 086	-5 017
Makstud intressid	-231	-26
Makstud dividendid	-15 450	-3 900
Makstud ettevõtte tulumaks	-4 107	-1 037
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-24 874	-9 980
Kokku rahavood	-6 450	-460
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	30 832	31 292
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 450	-460
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 382	30 832

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	24 159	2 416	468 705	495 280
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 055	8 055
31.12.2013	24 159	2 416	476 760	503 335
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-104 388	-104 388
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	24 159	2 416	369 476	396 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)			638	638
31.12.2014	24 159	2 416	477 398	503 973
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-18 661	-18 661
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	24 159	2 416	455 841	482 416

Lisa 27 Vigade korrigeerimine

Seoses tütarettevõtte kontrollimisel leitud olulistele puudustele on esitatud algsaldod korrigeerituna.

Parandatud read konsolideeritud bilansis:

Parandatud rea nimetus	31.12.2013	Muutus	Parandatud 31.12.2013
Raha	33278	-803	32475
Nõuded	23951	141	24092
Varud	212515	-269	212246
Kokku käibevara	269744	-931	268813
Materiaalne põhivara	217600	3907	221507
Kokku põhivara	223811	3907	227718
Kokku varad	493555	2976	496531
Aruandeaasta kahjum	-11834	2976	-8858

Kokku omakapital	393076	2976	396052
Kokku kohustused ja omakapital	493555	2976	496531

Parandatud read konsolideeritud kasumiaruandes:

Parandatud rea nimetus	2013	Muutus	Parandatud 2013
Valmis ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-5491	449	-5042
Kaubad, toore, material ja teenused	-178774	4282	-174492
Mitmesugused tegevuskulud	-65061	-662	-65723
Amortisatsioonikulu	-13552	-1093	-14645
Kokku ärikasum	-11814	2976	-8838
Kasum enne tulumaksustamist	-11834	2976	-8858
Aruandeaasta kasum	-11834	2976	-8858

Parandatud read konsolideeritud rahavoogude aruandes:

Parandatud rea nimetus	2013	Muutus	Parandatud 2013
Ärikasum(kahjum)	-11814	2976	-8838
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13552	1093	14645
Kokku korrigeerimised	13552	1093	14645
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4323	-141	-4464
Varude muutus	22030	269	22299
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-259	1037	778
Kokku rahavood äritegevusest	19198	5234	24432
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10513	-5000	-15513
Kokku rahavood investeerimisest	-10513	-5000	-15513
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1037	-1037
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8949	-1037	-9986
Kokku rahavood	-264	-803	-1067

Raha ja ekvivalentide muutus	-264	-803	-1067
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	33278	-803	32475

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.10.2015

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARMEN VALGEPEA	Juhatuse liige	20.11.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Kamilla osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ Kamilla konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 29.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Kamilla konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tiina Maalinn

Vandeaudiitori number 437

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn

20.11.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA MAALINN	Vandeaudiitor	20.11.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	369 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	86 364
Kokku	455 841
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	455 841
Kokku	455 841

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine	14199	234123	52.07%	Jah
Sporditarvete jaemüük	47641	202212	44.97%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	7669	1.71%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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