

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing Kamilla

registrikood: 10036281

tänavatalu nimi, Männimetsa 25 A
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10915

telefon: +372 6463129

faks: +372 6463129

e-posti aadress: karmen.valgepea@kamilla.ee, karmen@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	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Varud	17
Lisa 8 Materiaalne põhivara	17
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 10 Kasutusrent	18
Lisa 11 Laenukohustused	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Muud ärikulud	22
Lisa 21 Seotud osapooled	23
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Kamilla kontserni peamiseks tegevusalaks on elastiktrikootaazist rõivaste õmblemine, (s.h. spordi – ja tantsurõivaste tootmine) ja turustamine. Ettevõtte omab tootmistsehhi, ateljeed ning kaupluseid Tallinnas ja Tartus. 2009. aasta lõpul avati tantsu ja võimlemistarvete kauplus Vilniuses. 2012. aasta on olnud ettevõttele edukas, suurenenud on nii omatoodangu müük kui ka jaemüük kauplustes. Vähenenud on allhangete osakaal. Maailma arenenud riikide s.h. Euroopa Liidu majandustegevuses oli 2012. 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 konkurentsist püsida.

Konsolideerimisgrupi struktuur

2009. aastal moodustati tütarettevõtte Leedus, UAB Kamilla Dance, mis tegeleb OÜ Kamilla toodangu müügiga Leedus. OÜ Kamilla osalus on 100%. 2012. aastal muudatusi konsolideerimisgrupi struktuuris ei toimunud.

Tulud, kulud ja kasum

2012. aastal oli OÜ Kamilla kontserni müügitulu 458,9 tuhat eurot, mis on 2,4% suurem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 72% moodustas omatoodangu müük ja 23 % sisseostetud kauba müük. OÜ Kamilla kontserni puhaskasumiks kujunes 40,7 tuhat eurot. Ärikulud olid 428,7 tuhat eurot, mis on 7,8% suuremad kui eelmise aastal.

Peamised finantssuhtarvud

	2012	2011
Müügitulu (tuh eur)	459	448
Käibe kasv	2,5%	46%
Ärikasumi määr %	8,9%	7,6%
Puhaskasum (tuh eur)	40,7	33,9
Kasumi kasv	20%	562%
Puhasrentaablus	8,9%	7,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3	2,6
ROA	8,2%	7,1%
ROE	10%	9,3%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2012 – müügitulu 2011) / müügitulu 2011 * 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2012 – puhaskasum 2011) / puhaskasum 2011 * 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 tarnijate ja klientidega toimuvad enamuses eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Vähesel määral mõjutab euro odavnemine USA dollari suhtes väljaspoolt Euroopat ostetava kauba hinda.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 28,9 tuhat eurot. 2013. aastal on plaanis investeerida uutesse seadmetesse.

Personal

OÜ Kamilla kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 21 töötajat. 2012. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 180 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)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	33 542	30 413	2
Nõuded ja ettemaksed	19 628	41 918	
Varud	234 545	205 061	7
Kokku käibevara	287 715	277 392	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	211 517	193 855	8
Immateriaalne põhivara	0	988	9
Kokku põhivara	211 517	194 843	
Kokku varad	499 232	472 235	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	4 039	11
Võlad ja ettemaksed	94 322	103 980	12
Kokku lühiajalised kohustused	94 322	108 019	
Kokku kohustused	94 322	108 019	
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)	337 641	303 731	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 694	33 910	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	404 910	364 216	
Kokku omakapital	404 910	364 216	
Kokku kohustused ja omakapital	499 232	472 235	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	458 851	447 810	16
Muud äritulud	331	383	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	10 160	-16 900	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-157 203	-149 420	17
Mitmesugused tegevuskulud	-72 562	-62 480	18
Tööjõukulud	-180 042	-175 008	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 248	-10 017	
Muud ärikulud	-6 610	-468	20
Ärikasum (kahjum)	40 677	33 900	
Finantstulud ja -kulud	17	10	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	40 694	33 910	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 694	33 910	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	40 694	33 910	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	40 677	33 900	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 248	10 017	
Kokku korrigeerimised	12 248	10 017	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	22 290	-21 703	
Varude muutus	-29 484	-18 024	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-7 658	5 964	
Laekunud intressid	17	10	
Kokku rahavood äritegevusest	38 090	10 164	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-28 922	-6 265	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-28 922	-6 265	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-4 039	0	
Makstud dividendid	-2 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 039	0	
Kokku rahavood	3 129	3 899	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	30 413	26 514	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 129	3 899	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	33 542	30 413	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	24 159	2 416	303 731	330 306
Korrigeeritud saldo 31.12.2010				356 611
Aruandeaasta kasum (kahjum)			33 910	33 910
31.12.2011	24 159	2 416	337 641	364 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)			40 694	40 694
31.12.2012	24 159	2 416	378 335	404 910

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ Kamilla 2012. 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.

2012. 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 aktsiastest 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 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, 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 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, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused)

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval (s.t päeval, mil Kontsern saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle).

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina, analoogiliselt kontserni omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.

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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, 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,

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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 ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

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.

Väärtuse languse tühistamised:

Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitali-instrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediiti), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale 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 laenuid), hinnatakse bilansipäeval ümber Eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Ühispanka valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. 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, 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 valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 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, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, 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:

Arendusväljaminekud 20%
 Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid jm. immateriaalne põhivara 20-25%

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

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.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	2-5%
Tootmiseseadmed	10-25%
Muud masinad ja seadmed	10-25%
Muu inventar ja IT seadmed	25-30%

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 rendimaksete 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

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrduv saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendi-perioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinves-teeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (notari- ja komisjonitasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

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, väljastatud võlakirjad ning 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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemaid eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud"

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. 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 bilansiiste 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 2012. aastal tulumaksumäär 15% (2011: 15%).

Seotud osapooled

OÜ Kamilla konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke;

teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;

tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

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

Tulud

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

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

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

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	4 325	6 968
Arvelduskontod	29 045	23 445
Raha teel	172	0
Kokku raha	33 542	30 413

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	17 108	17 108			4
Ostjatelt laekumata arved	19 032	19 032			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 924	-1 924			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	613	613			5
Muud nõuded	3	3			
Intressinõuded	3	3			
Ettemaksed	1 904	1 904			
Tulevaste perioodide kulud	1 350	1 350			
Muud makstud ettemaksed	554	554			
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 628	19 628			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	37 293	37 293			4
Ostjatelt laekumata arved	38 363	38 363			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 070	-1 070			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 309	2 309			5
Muud nõuded	9	9			
Intressinõuded	9	9			
Ettemaksed	2 307	2 307			
Tulevaste perioodide kulud	760	760			
Muud makstud ettemaksed	1 547	1 547			
Kokku nõuded ja ettemaksed	41 918	41 918			

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved	19 032	38 363
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 924	-1 070
Kokku nõuded ostjate vastu	17 108	37 293
	2012	2011
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-1 070	0
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	266	0
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 120	-1 070
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-1 924	-1 070

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		994	598	1 898
Üksikisiku tulumaks		1 858		1 738
Erisoodustuse tulumaks		85		
Sotsiaalmaks		5 094		3 950
Kohustuslik kogumispension		180		120
Töötuskindlustusmaksed		458		426
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				411
Ettemaksukonto jääk	613		1 711	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	613	8 669	2 309	8 543

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
302433512	Kamilla Dance UAB	Leedu	Tantsu- ja võimlemistarvete jaemüük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2011	Omandamine	Müük	Dividendid	31.12.2012
Kamilla Dance UAB	2 896				2 896
Kokku	2 896				2 896

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	40 046	43 619
Valmistoodang	67 062	56 760
Müügiks ostetud kaubad	95 482	76 212
Tütaretevõttes olev kaup	31 955	28 470
Kokku varud	234 545	205 061

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2010										
Soetusmaksumus	9 091	154 550	10 181	6 096	55 561	71 838	5 713	43 149	43 149	284 341
Akumuleeritud kulum		-24 820	-10 181	-4 995	-45 126	-60 302	-2 784			-87 906
Jääkmaksumus	9 091	129 730	0	1 101	10 435	11 536	2 929	43 149	43 149	196 435
Ostud ja parendused				842	2 774	3 616	2 649			6 265
Amortisatsioonikulu		-3 091		-641	-3 932	-4 573	-1 181			-8 845
31.12.2011										
Soetusmaksumus	9 091	154 550	10 181	6 938	58 335	75 454	8 362	43 149	43 149	290 606
Akumuleeritud kulum		-27 911	-10 181	-5 636	-49 058	-64 875	-3 965			-96 751
Jääkmaksumus	9 091	126 639	0	1 302	9 277	10 579	4 397	43 149	43 149	193 855
Ostud ja parendused			20 058		8 864	28 922				28 922
Amortisatsioonikulu		-3 091	-1 880	-495	-4 566	-6 941	-1 228			-11 260
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	-6 131	-53 624	-71 816	-5 193			-108 011
Jääkmaksumus	9 091	123 548	18 178	807	13 575	32 560	3 169	43 149	43 149	211 517

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2010		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-2 062	-2 062
Jääkmaksumus	2 160	2 160
Amortisatsioonikulu	-1 172	-1 172
31.12.2011		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-3 234	-3 234
Jääkmaksumus	988	988
Amortisatsioonikulu	-988	-988
31.12.2012		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-4 222	-4 222
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011
Kasutusrenditulu	7 635	7 635
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	31.12.2011
12 kuu jooksul	7 635	7 635

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011
Kasutusrendikulu	17 300	16 203

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen omanikelt	4 039	4 039			0
Lühiajalised laenud kokku	4 039	4 039			
Laenukohustused kokku	4 039	4 039			

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	12 642	12 642			
Võlad töövõtjatele	13 439	13 439			
Maksuvõlad	8 669	8 669			5
Muud võlad	59 532	59 532			
Dividendivõlad	54 099	54 099			
Muud viitvõlad	5 433	5 433			
Saadud ettemaksed	40	40			
Tulevaste perioodide tulud	40	40			
Kokku võlad ja ettemaksed	94 322	94 322			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	13 806	13 806			
Võlad töövõtjatele	17 385	17 385			
Maksuvõlad	8 543	8 543			5
Muud võlad	64 146	64 146			
Dividendivõlad	56 631	56 631			
Muud viitvõlad	7 515	7 515			
Saadud ettemaksed	100	100			
Tulevaste perioodide tulud	100	100			
Kokku võlad ja ettemaksed	103 980	103 980			

Väljamaksmata palkadest tulenevat potentsiaalset maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	298 885	266 736
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	79 450	70 905
Kokku tingimuslikud kohustused	378 335	337 641

Lisa 14 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tagastatud	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Koolituskulud	0	383	0	-383	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	383	0	-383	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	383	0	-383	0

Lisa 15 Osakapital (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	24 159	24 159
Osade arv (tk)	2	2
Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2011 koosneb kahest osast nimiväärtusega 12078,5 eurot.		

2011. aastal omanikele dividende ei makstud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 337 641 eurot (31. detsember 2010. 303 731 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 266 736 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 70905 eurot. Seisuga 31. detsember 2010 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 239 947 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 63 784 eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	211 933	219 364
Läti	56 776	49 830
Soome	48 053	28 649
Taani	4 653	12 750
Leedu	24 539	21 274
Saksamaa	13 488	13 982
Itaalia	0	2 339
Hispaania	38 191	36 557
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	778
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	397 633	385 523
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	57 341	62 287
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 877	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	61 218	62 287
Kokku müügitulu	458 851	447 810
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodangu hulgimüük	231 195	231 200
Kauba hulgimüük	8 255	7 124
Jaemüük	198 981	187 986
Ateljee	8 655	10 514
Muud tulud	11 765	10 986
Kokku müügitulu	458 851	447 810

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	91 499	70 884
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	61 821	59 540
Alltöövõtutööd	3 335	18 652
Transpordikulud	169	0
Pakkematerjalid	379	344
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	157 203	149 420

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Üür ja rent	17 300	16 732
Energia	14 663	11 005
Elektrienergia	5 701	5 016
Soojusenergia	1 737	0
Kütus	7 225	5 989
Mitmesugused bürookulud	2 582	2 827
Lähetuskulud	2 727	1 314
Koolituskulud	453	268
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 624	1 214
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 120	1 070
Kommunaalteenused	2 382	4 068
Sideteenused	3 041	3 085
Transporditeenus	7 494	5 754
Tootmisvahendid	2 007	2 102
Väikevahendid	1 412	511
Vahendusteenus	1 850	2 318
Pangateenus	3 103	2 931
Reklaam	424	914
Muud	8 380	6 367
Kokku mitmesugused tegevuskulud	72 562	62 480

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	133 775	130 343
Sotsiaalmaksud	46 267	44 665
Kokku tööjõukulud	180 042	175 008
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	21	18

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum valuutakursi muutustest	0	71
Trahvid, viivised ja hüvitised	7	6
Muud	6 603	391
Kokku muud ärikulud	6 610	468

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	4 039

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	10 289	11 581

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	31 292	26 478
Nõuded ja ettemaksed	104 249	108 485
Varud	202 257	176 591
Kokku käibevara	337 798	311 554
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	2 896	2 896
Nõuded ja ettemaksed	36 053	30 209
Materiaalne põhivara	209 912	191 368
Immateriaalne põhivara	0	367
Kokku põhivara	248 861	224 840
Kokku varad	586 659	536 394
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	4 039
Võlad ja ettemaksed	91 379	102 200
Kokku lühiajalised kohustused	91 379	106 239
Kokku kohustused	91 379	106 239
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	403 580	342 311
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 125	61 269
Kokku omakapital	495 280	430 155
Kokku kohustused ja omakapital	586 659	536 394

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	451 049	446 827
Muud äritulud	331	383
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	10 160	-16 900
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-155 229	-149 244
Mitmesugused tegevuskulud	-58 330	-48 064
Tööjõukulud	-166 532	-163 780
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-10 745	-8 327
Muud ärikulud	-6 610	-468
Kokku ärikasum (-kahjum)	64 094	60 427
Finantstulud ja -kulud	1 031	842
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	65 125	61 269
Aruandeaasta kasum (kahjum)	65 125	61 269

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	64 094	60 427
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 745	8 327
Kokku korrigeerimised	10 745	8 327
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 236	-44 901
Varude muutus	-25 666	-17 186
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-8 821	6 082
Laekunud intressid	1 031	842
Kokku rahavood äritegevusest	45 619	13 591
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-28 922	-6 265
Antud laenud	-5 844	-6 844
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-34 766	-13 109
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-4 039	0
Makstud dividendid	-2 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 039	0
Kokku rahavood	4 814	482
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 478	25 996
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 814	482
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 292	26 478

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	24 159	2 416	342 311	368 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)			61 269	61 269
31.12.2011	24 159	2 416	403 580	430 155
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-63 043	-63 043
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2011	24 159	2 416	337 641	364 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)			65 125	65 125
31.12.2012	24 159	2 416	468 705	495 280
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-87 474	-87 474
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	24 159	2 416	378 335	404 910

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2013

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARMEN VALGEPEA	Juhatuse liige	28.06.2013
Resolutsioon:	Käesolevaga kinnitan majandusaasta aruande.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	337 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 694
Kokku	378 335
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	378 335
Kokku	378 335

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine	14199	256101	56.78%	Jah
Sporditarvete jaemüük	47641	176303	39.09%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	7929	1.76%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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