

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Kamilla

registrikood: 10036281

tänava/talu nimi, Männimetsa 25 A
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Varud	17
Lisa 8 Materiaalne põhivara	18
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 10 Kasutusrent	19
Lisa 11 Laenukohustused	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 14 Osakapital	21
Lisa 15 Müügitulu	22
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 18 Tööjõukulud	23
Lisa 19 Muud ärikulud	23
Lisa 20 Seotud osapooled	24
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Kamilla kontserni peamiseks tegevusalaks on elastiktrikootaazist rõivaste õmblemine, (s.h. spordi – ja tantsurõivaste tootmine) ja turustamine. Ettevõtte omab tootmistsehi, ateljeed ning kaupluseid Tallinnas ja Tartus. 2009. aasta lõpul avati tantsu ja võimlemistarvete kauplus Vilniuses. 2011. 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 2011. 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%. 2011. aastal muudatusi konsolideerimisgrupi struktuuris ei toimunud.

Tulud, kulud ja kasum

2011. aastal oli OÜ Kamilla kontserni müügitulu 447,8 tuhat eurot, mis on 46% suurem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 74,9% moodustas omatoodangu müük ja 22,6 % sisseostetud kauba müük. OÜ Kamilla kontserni puhaskasumiks kujunes 33,9 tuhat eurot. Ärikulud olid 397 tuhat eurot, mis on 33% suuremad kui eelmise aastal, kuna käibe kasvamisega on suurenenud materjalide ja tööjõuga seotud kulud.

Peamised finantssuhtarvud

	2011	2010
Müügitulu (tuh eur)	448	306
Käibe kasv	46%	5%
Ärikasumi määr %	7,6%	1,7%
Puhaskasum (tuh eur)	33,9	5,1
Kasumi kasv	562%	-80%
Puhasrentaablus	7,6%	1,7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,6	2,3
ROA	7,1%	1,2%
ROE	9,3%	1,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2011 – müügitulu 2010) / müügitulu 2010 * 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2011 – puhaskasum 2010) / puhaskasum 2010 * 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 6 tuhat eurot. 2012. aastal on plaanis investeerida uutesse seadmetesse.

Personal

OÜ Kamilla kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 21 töötajat. 2011. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 175 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)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	30 413	26 514	2
Nõuded ja ettemaksed	41 918	20 215	3
Varud	205 061	187 037	7
Kokku käibevara	277 392	233 766	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	193 855	196 435	8
Immateriaalne põhivara	988	2 160	9
Kokku põhivara	194 843	198 595	
Kokku varad	472 235	432 361	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 039	4 039	11
Võlad ja ettemaksed	103 980	98 016	12
Kokku lühiajalised kohustused	108 019	102 055	
Kokku kohustused	108 019	102 055	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159	14
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	303 731	298 606	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 910	5 125	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	364 216	330 306	
Kokku omakapital	364 216	330 306	
Kokku kohustused ja omakapital	472 235	432 361	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	447 810	306 463	15
Muud äritulud	383	0	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-16 900	-2 568	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-149 420	-93 353	16
Mitmesugused tegevuskulud	-62 480	-57 018	17
Tööjõukulud	-175 008	-136 604	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-10 017	-10 608	
Muud ärikulud	-468	-1 201	19
Ärikasum (kahjum)	33 900	5 111	
Finantstulud ja -kulud	10	14	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33 910	5 125	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 910	5 125	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	33 910	5 125	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	33 900	5 111	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 017	10 608	
Kokku korrigeerimised	10 017	10 608	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-21 703	925	
Varude muutus	-18 024	-16 659	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 964	-134	
Laekunud intressid	10	14	
Kokku rahavood äritegevusest	10 164	-135	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 265	-74	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 265	-74	
Kokku rahavood	3 899	-209	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 514	26 723	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 899	-209	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	30 413	26 514	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	24 159	2 416	298 606	325 181
Korrigeeritud saldo 31.12.2009				351 486
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 125	5 125
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ Kamilla 2011. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2011. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kamilla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte UAB Kamilla Dance finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (v.a. ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, 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 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 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 arvutamist 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	20-50
Tootmiseseadmed	4-10
Muud masinad ja seadmed	4-10
Muu inventar ja IT seadmed	3-4
Immateriaalne põhivara	4-5

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 amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

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 2011. aastal tulumaksumäär 15% (2010: 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	6 968	4 235
Arvelduskontod	23 445	22 279
Kokku raha	30 413	26 514

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	37 293	15 201	4
Ostjatelt laekumata arved	38 363	15 201	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 070	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 309	3 524	6
Muud nõuded	1 197	527	
Intressinõuded	9	5	
Muud nõuded	1 188	522	
Ettemaksed	1 119	963	
Kokku nõuded ja ettemaksed	41 918	20 215	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	38 363	15 201
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 070	0
Kokku nõuded ostjate vastu	37 293	15 201
	2011	2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 070	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-1 070	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	598	1 898	2 435	
Üksikisiku tulumaks		1 738		1 901
Sotsiaalmaks		3 950		4 072
Kohustuslik kogumispension		120		111
Töötuskindlustusmaksed		426		448
Intress				1
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		411		340
Ettemaksukonto jääk	1 711		1 089	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 309	8 543	3 524	6 873

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
302433512	Kamilla Dance UAB	Leedu	tantsu ja võimlemistarvete müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Dividendid	31.12.2011
Kamilla Dance UAB	2 896	0	0	0	2 896
Kokku	2 896	0	0	0	2 896

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	43 619	22 288
Valmistoodang	56 760	73 660
Müügiks ostetud kaubad	76 212	63 457
Tütarettevõttes olev kaup	28 470	27 632
Kokku varud	205 061	187 037

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009										
Soetusmaksumus	9 091	154 550	10 181	6 096	55 561	71 838	5 713	43 075	43 075	284 267
Akumuleeritud kulum		-21 729	-10 181	-3 909	-40 852	-54 942	-1 799			-78 470
Jääkmaksumus	9 091	132 821	0	2 187	14 709	16 896	3 914	43 075	43 075	205 797
Ostud ja parendused								74	74	74
Amortisatsioonikulu		-3 091	0	-1 086	-4 274	-5 360	-985			-9 436
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

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-890	-890
Jääkmaksumus	3 332	3 332
Amortisatsioonikulu	-1 172	-1 172
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

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	7 635	5 544
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	7 635	7 635

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	16 203	15 411

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud 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			
	31.12.2010	Jaotus järeljäänud 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)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	13 806	17 029	
Võlad töövõtjatele	17 385	11 702	
Maksuvõlad	8 543	6 873	5
Muud võlad	64 146	62 303	
Dividendivõlad	44 738	44 738	
Muud viitvõlad	7 515	5 672	
Dividendide tulumaks	11 893	11 893	
Saadud ettemaksed	100	109	
Kokku võlad ja ettemaksed	103 980	98 016	

Väljamaksmata palkadest tulenevat potentsiaalset maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Saadud	Tagastatud	31.12.2011
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Koolituskulud	0	383	0	383
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		383		383
Kokku sihtfinantseerimine		383		383

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	24 159	24 159
Osade arv (tk)	2	20
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 kaasneuks dividendide tulumaks summas 63 784 eurot.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	219 364	190 010
Läti	49 830	28 615
Soome	28 649	23 197
Taani	12 750	20 910
Leedu	21 274	13 979
Saksamaa	13 982	8 107
Itaalia	2 339	606
Hispaania	36 557	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	778	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	385 523	285 424
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	62 287	21 039
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	62 287	21 039
Kokku müügitulu	447 810	306 463
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodangu hulgimüük	231 200	121 162
Kauba hulgimüük	7 124	7 151
Jaemüük	187 986	163 617
Ateljee	10 514	8 753
Muud tulud	10 986	5 780
Kokku müügitulu	447 810	306 463

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	70 884	38 755
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	59 540	44 802
Alltöövõtutööd	18 652	8 868
Transpordikulud	0	224
Pakkematerialid	344	704
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	149 420	93 353

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	16 732	15 411
Energia	11 005	9 064
Elektrienergia	5 016	5 293
Kütus	5 989	3 771
Mitmesugused bürookulud	2 827	3 030
Lähetuskulud	1 314	644
Koolituskulud	268	808
Riiklikud ja kohalikud maksud	1 214	1 726
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 070	0
Kommunaalteenused	4 068	1 977
Sideteenused	3 085	2 776
Transporditeenus	5 754	3 856
Tootmisvahendid	2 102	1 237
Väikevahendid	511	1 182
Vahendusteenus	2 318	2 211
Pangateenus	2 931	2 329
Reklaam	914	1 998
Muud	6 367	8 769
Kokku mitmesugused tegevuskulud	62 480	57 018

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	130 343	101 831
Sotsiaalmaksud	44 665	34 773
Kokku tööjõukulud	175 008	136 604
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	18	15

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	71	781
Trahvid, viivised ja hüvitised	6	41
Muud	391	379
Kokku muud ärikulud	468	1 201

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	4 039	4 039

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	26 478	25 996
Nõuded ja ettemaksed	108 485	63 584
Varud	176 591	159 405
Kokku käibevara	311 554	248 985
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	2 896	2 896
Nõuded ja ettemaksed	30 209	23 365
Materiaalne põhivara	191 368	193 004
Immateriaalne põhivara	367	793
Kokku põhivara	224 840	220 058
Kokku varad	536 394	469 043
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	4 039	4 039
Võlad ja ettemaksed	102 200	96 118
Kokku lühiajalised kohustused	106 239	100 157
Kokku kohustused	106 239	100 157
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	342 311	310 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 269	31 961
Kokku omakapital	430 155	368 886
Kokku kohustused ja omakapital	536 394	469 043

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	446 827	313 853
Muud äritulud	383	0
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-16 900	-2 568
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-149 244	-103 350
Mitmesugused tegevuskulud	-48 064	-41 195
Tööjõukulud	-163 780	-125 244
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-8 327	-8 918
Muud ärikulud	-468	-1 201
Kokku ärikasum (-kahjum)	60 427	31 377
Finantstulud ja -kulud	842	584
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	61 269	31 961
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 269	31 961

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	60 427	31 377
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8 327	8 918
Kokku korrigeerimised	8 327	8 918
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-44 901	-20 091
Varude muutus	-17 186	-6 662
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 082	-1 102
Laekunud intressid	842	584
Kokku rahavood äritegevusest	13 591	13 024
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 265	-74
Antud laenud	-6 844	-12 878
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 109	-12 952
Kokku rahavood	482	72
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25 996	25 924
Raha ja raha ekvivalentide muutus	482	72
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 478	25 996

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	24 159	2 416	310 350	336 925
Aruandeaasta kasum (kahjum)			31 961	31 961
31.12.2010	24 159	2 416	342 311	368 886
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-35 684	-35 684
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2010	24 159	2 416	303 731	330 306
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

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
UDO EVARTOV	Juhatuse liige	26.06.2012
Resolutsioon:	Kinnitan aruande	
KARMEN VALGEPEA	Juhatuse liige	28.06.2012
Resolutsioon:	Kinnitan aruande.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	303 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 910
Kokku	337 641
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	337 641
Kokku	337 641

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine	14199	313257	70.11%	Jah
Sporditarvete jaemüük	47641	110145	24.65%	Ei
Jalatsitootmine	15201	12439	2.78%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	10986	2.46%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Udo Evartov	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