

OÜ KAMILLA

2010.A. KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Osaühing Kamilla
Majandusaasta algus:	01.01.2010
Majandusaasta lõpp	31.12.2010
Juriidiline aadress:	Männimetsa 25a 10915 Tallinn Hesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10036281
Käibemaksuregistri nr:	EE100058460
Telefon:	+372 646 3129
Faks:	+372 646 3129
Elektronpost:	karmen.valgepea@kamilla.ee
Kodulehekülg:	www.kamilla.ee

Sisukord

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Konsolideeritud bilanss.....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	8
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 Majanduskriisi mõjud.....	17
Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid.....	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 5 Maksud.....	18
Lisa 6 Varud.....	18
Lisa 7 Tütarettevõtted.....	18
Lisa 8 Materiaalne põhivara.....	19
Lisa 9 Immateriaalne põhivara.....	19
Lisa 10 Kasutusrent.....	20
Lisa 11 Lacnukohustused.....	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed.....	20
Lisa 13 Omakapital.....	21
Lisa 14 Müügitulu.....	21
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	22
Lisa 16 Muud tegevuskulud.....	22
Lisa 17 Muud ärikulud.....	23
Lisa 18 Finantstulud ja kulud.....	23
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega.....	23
Lisa 20 Konsolideerimata finantsaruanded.....	24
 MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	28
Tegevjuhtkonna allkirjad 2010. a konsolideeritud majandusaasta aruandele.....	29
OÜ Kamilla konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	30

KONTSERNI LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Kamilla kontserni peamiseks tegevusalaks on tantsu- ja võimlemisrõivaste tootmine ja turustamine. Kontsernil on tootmistsehh Tallinnas ja kauplused Tallinnas, Tartus ja Vilniuses. Kontsern turustab üle poole oma toodangust välisriikidesse. Oü Kamilla kontsern annab tööd 16 töötajale.

Juriidiline aadress:	Männimetsa 25a 10915 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10036281
Telefon:	372 6 463 129
Faks:	372 6 463 129
E-mail:	karmen.valgepea@kamilla.ee

TEGEVUSARUANNE**Sissejuhatus**

Oü Kamilla kontserni peamiseks tegevusalaks on elastiktrikootaazist rõivaste õmblemine, (s.h. spordi – ja tantsurõivaste ning balletisusside tootmine) ja turustamine. Ettevõtte omab tootmistsehhi, ateljeed ning kaupluseid Tallinnas ja Tartus. 2009. aasta lõpul avati tantsu ja võimlemistarvete kauplus Vilniuses.

2010. aastal on suurenenud sisseostetava kauba osakaal jaemüügis. Vähenenud on allhangete tegemine, kuna suurenenud palgad ei võimalda konkureerida arenguriikidega.

Maailma arenenud riikide s.h. Euroopa Liidu majandustegevuses oli 2010. aastal jätkuv tendents rõiva- ja tekstiilitootmise vähenemisele. Selle on põhjustanud odavate rõivaste ja tekstiilitoodete impordi suurenemine kolmandatest riikidest, peamiselt Aasiast. Tööjõud kallineb ning Euroopa tootjad kolmandate riikide odava tööjõuga konkureerida ei suuda. Seega jätkub valdkonna tööstuse ümberpaiknemine madalamate palgakuludega riikidesse. Eesti tekstiili ja rõivatootjate jaoks on paindlikkus ja turulähedus need võtmesõnad, mis aitavad konkurentsipüsida.

Konsolideerimisgrupi struktuur

2009. aastal moodustati tütarettevõtte Leedus, UAB Kamilla Dance, mis tegeleb OÜ Kamilla toodangu müügiga Leedus. OÜ Kamilla osalus on 100%. 2010. aastal muudatusi konsolideerimisgrupi struktuuris ei toimunud.

Tulud, kulud ja kasum

2010. aastal oli OÜ Kamilla kontserni müügitulu 4,8 miljonit krooni, mis on 5% suurem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 74% moodustas omatoodangu müük ja 25 % sisseostetud kauba müük.



OÜ Kamilla kontserni puhaskasumiks kujunes 80 tuhat krooni.

Ärikulud olid 4,7 miljonit krooni, mis on 9% suuremad kui eelmise aastal, kuna juurde on lisandunud uue kauplesega seotud kulud.

Peamised finantssuhtarvud

	2010	2009
Müügitulu (tuh kr)	4 795	4 557
Käibe kasv	5%	-6%
Ärikasumi määr %	1,7%	8,5%
Puhaskasum (tuh kr)	80	394
Kasumi kasv	-80%	-18%
Puhasrentaablus	1,7%	8,6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,3	2,2
ROA	1,2%	5,9%
ROE	1,6%	7,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2010} - \text{müügitulu 2009}) / \text{müügitulu 2009} * 100$

Ärikasumimäär (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2010} - \text{puhaskasum 2009}) / \text{puhaskasum 2009} * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal.

Investeeringud

Aruandeperioodil olulisi investeeringuid põhivarasse ei tehtud. Ka 2011. aastal ei ole suuremaid investeeringuid plaanis.

Personal

OÜ Kamilla kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 19 töötajat. 2010. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 2,1 miljonit krooni.

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.



KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Konsolideeritud bilanss**

	Lisa nr	31.12.2010	31.12.2009
VARAD			
Käibevara			
Raha	3	414 852	418 127
Nõuded ja ettemaksed	4	316 293	330 768
Varud	6	2 926 490	2 665 832
Käibevara kokku		3 657 635	3 414 727
Põhivara			
Materiaalne põhivara	8	3 073 539	3 220 028
Immateriaalne põhivara	9	33 796	52 123
Põhivara kokku		3 107 335	3 272 151
VARAD KOKKU		6 764 970	6 686 878
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11	63 200	0
Võlad ja ettemaksed	12	1 533 611	1 535 708
Lühiajalised kohustused kokku		1 596 811	1 535 708
Pikaajalised kohustused			
Muud laenud		0	63 200
Pikaajalised kohustused kokku		1 596 811	1 598 908
KOHUSTUSED KOKKU		1 596 811	1 598 908
Omakapital			
Osakapital	13	378 000	378 000
Kohustuslik reservkapital		37 800	37 800
Jaotamata kasum		4 752 359	4 672 170
OMAKAPITAL KOKKU		5 168 159	5 087 970
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		6 764 970	6 686 878

Lisad lehekülgedel 9 kuni 27 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.



Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa nr	2010	2009
Müügitulu	14	4 795 105	4 556 594
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		-40 175	134 625
Kaubad, toore, materjal ja teenused	15	-1 460 658	-1 253 801
Mitmesugused tegevuskulud	16	-892 147	-905 241
Tööjõukulud			
Palgakulu		-1 593 316	-1 531 669
Sotsiaalmaks		-544 074	-510 043
Tööjõukulud kokku		-2 137 390	-1 964 376
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8,9	-165 975	-153 036
Muud ärikulud	31	-18 785	-26 788
Ärikasum		79 975	387 977
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		0	-776
Muud finantstulud ja -kulud		214	6 849
Finantstulud ja -kulud kokku		214	6 073
Kasum enne tulumaksustamist		80 189	394 050
Tulumaks		0	0
Aruandeaasta puhaskasum		80 189	394 050

Lisad lehekülgedel 9 kuni 27 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.



Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2010	2009
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		79 975	387 977
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8,9	165 975	138 531
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest	8	0	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		14 475	-135 361
Varude muutus		-260 658	-546 637
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-2 097	103 262
Makstud intressid		0	-776
Muud korrigeerimised		0	-109
Makstud ettevõtte tulumaks		0	-8 506
Kokku rahavood äritegevusest		-2 330	-47 114
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	8	-1 159	-84 057
Immateriaalse põhivara soetus	9	0	-34 998
Saadud intressid		214	7 011
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-945	-112 044
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenuid ning emiteeritud võlakirjad	11	0	63 200
Saadud laenude tagasimaksed	11	0	-38 376
Makstud dividendid	13	0	-32 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0	-7 176
Rahavood kokku		-3 275	-166 334
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3	418 127	584 461
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3 275	-166 334
Valuutakursside muutuste mõju			
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3	414 852	418 127

Lisad lehekülgedel 9 kuni 27 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.



Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osa- kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaota- mata kasum/ kahjum	
Saldo seisuga 31.12.2008	378 000	37 800	4278 120	4 693 920
2009.a puhaskasum			394 050	394 050
Saldo seisuga 31.12.2009	378 000	37 800	4 672 170	5 087 970
Aruandeperioodi puhaskasum			80 189	80 189
Saldo seisuga 31.12.2009	378 000	37 800	4 752 359	5 168 159

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 13.

Lisad lehekülgedel 9 kuni 27 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.



Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1 Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

OÜ Kamilla 2010. 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 Eesti kroonides.

2010. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kamilla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte UAB Kamilla Dance finantsnäitajad.

A. Konsolideeritud aruannete koostamine**Konsolideerimise põhimõtted**

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

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (v.a. ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o. omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulused 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 tütar-



ettevõtte 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 tütar-ettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidus-ettevõtteks, 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 (emettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emettevõtte 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)

B. 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).

Õiglasel väärtusel 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 õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasel väärtusel. 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 õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane 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 õiglane 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 õiglane 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.

C. Raha ja raha ekvivalendid

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

D. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus 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.

E. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 akumuliseeritud 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 remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

G. Immateriaalne põhivara

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

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 suurust 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 tööjõukulusid 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.

H. Kapitali- ja kasutusrendid

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 (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdiseväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu 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.

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

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

J. Ettevõtte tulumaks

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 bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Välismaised tütarettevõtted

Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Leedus kehtis 2010. aastal tulumaksumäär 15% (2009: 20%).

K. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o emaettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõeldakse 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 Eesti Panga 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 Eesti Panga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

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

Leedu VR kehtival valuutal leedu litil on eesti krooni suhtes püsiv kurss, seetõttu ei teki aruannetes valuutaga seotud erinevusi.

L. Tulude arvestus

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.

M. 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 Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks ohtudeks:

(a)deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;

(b)langenud nõudluse/finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;

(c)Kontserni tegevus sõltub olulistest hankijatest, kes võivad sattuda raskustesse ning seega olla võimetud tarnima kaupu/pakkuma teenuseid kokkulepitud tähtaegadel ja tingimustel.

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lisa 3 Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	66 259	94 692
Pangakontod	348 593	323 435
Raha ja raha ekvivalendid kokku	414 852	418 127

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	237 838	277 468
s.h Ostjatelt laekumata arved	237 838	279 734
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-2 266
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	55 144	27 430
Muud lühiajalised nõuded	8 246	12 307
s.h Intressid	71	282
Muud nõuded	8 175	12 025
Ettemaksed teenuste eest	15 065	13 563
Nõuded ja ettemaksed kokku	316 293	330 768



Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	4 329
Käibemaks	38 108	0	27 430	36 271
Üksikisiku tulumaks	0	28 745	0	19 311
Sotsiaalmaks	0	59 241	0	43 747
Kohustuslik kogumispension	0	1 737	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	7 010	0	5 040
Garantiifond (Leedu)	0	34	0	34
Tööjõumaksud (Leedu)	0	5 479	0	0
Müügiimaks	0	5 284	0	0
Ettemaksukonto	17 036	0	0	0
Maksuintress	0	9	0	16 623
Kokku	55 144	107 539	27 430	125 355

Lisa 6 Varud

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	348 727	302 294
Valmistoodang	1 152 530	1 192 705
Müügiks ostetud kaubad	992 882	894 894
Tütaretevõttes olevad kaubad	432 351	275 939
Varud kokku	2 926 490	2 665 832

2010.aastal alla soetusmaksumuse varusid alla hinnatud ei ole. Varasematel perioodidel teostatud varude allahindlusi käesoleval ega ka eelmisel aastal tühistatud ei ole.

Lisa 7 Tütaretevõtted

2009. a asutas OÜ Kamilla tütaretevõtte Leedus - UAB Kamilla Dance, mille põhitegevusalaks on OÜ Kamilla poolt toodetud kaupade turustamine:

	UAB Kamilla Dance
Asukoht	Leedu
Põhitegevusala	Tantsu- ja võimlemistarvete müük
Omandatud osalused	
Omandatud osaluse %	100%
Omandatud osaluse soetusmaksumus	45 316
Osaluse % aasta lõpus	100%
Bilansiline väärtus soetusmaksumuses aasta lõpus	45 316



Lisa 8 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad, seadmed	Muu mate- riaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2008						
Soetusmaksumus	142 249	2 418 180	1 047 550	113 858	660 839	4 382 676
Akumuleeritud kulum	0	-291 624	-743 517	-67 133	0	-1 102 274
Jääkmaksumus	142 249	2 126 556	304 033	46 725	660 839	3 280 402
2009. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	0	0	70 917	13 140	84 057
Amortisatsioonikulu	0	-48 360	-70 160	-22 180	0	-140 700
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-3 731	0	0	-3 731
Saldo seisuga 31.12.2009						
Soetusmaksumus	142 249	2 418 180	1 028 642	184 775	673 979	4 447 825
Akumuleeritud kulum	0	-339 984	-798 500	-89 313	0	-1 227 797
Jääkmaksumus	142 249	2 078 196	230 142	95 462	673 979	3 220 028
2010. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	0	0	0	0	1 159	1 159
Amortisatsioonikulu	0	-48 364	-66 879	-32 405	0	-147 648
Saldo seisuga 31.12.2010						
Soetusmaksumus	142 249	2 418 180	1 028 642	184 775	675 138	4 448 984
Akumuleeritud kulum	0	-388 348	-865 379	-121 718	0	-1 375 445
Jääkmaksumus	142 249	2 029 832	163 263	63 057	675 138	3 073 539

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

	Tarkvara
Saldo seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	31 057
Akumuleeritud kulum	-5 327
Jääkmaksumus	25 730
2009. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused	34 998
Amortisatsioonikulu	-8 605
Saldo seisuga 31.12.2009	
Soetusmaksumus	66 055



Akumuleeritud kulum	-13 932
Jääkmaksumus	52 123
2010. a toimunud muutused	
Amortisatsioonikulu	-18 327
Saldo seisuga 31.12.2010	
Soetusmaksumus	66 055
Akumuleeritud kulum	-32 259
Jääkmaksumus	33 796

Lisa 10 Kasutusrent

Kontsern kui rendileandja:

OÜ Kamilla rendib kasutusrendi tingimustel välja kinnisvara:

	31.12.2010	31.12.2009
Saadud kasutusrenditulu perioodi jooksul	86 774	0

Kontsern kui rentnik:

OÜ Kamilla on võtnud kasutusrendile kinnisvara.

	31.12.2010	31.12.2009
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	241 127	167 862

Lisa 11 Laenukohustused

		Tagasimakse tähtaeg		Intressi- määr
	Saldo	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
2010				
Muud laenud	63 200	63 200	63 200	0%
2009				
Muud laenud	63 200	0	63 200	0%

Muud laenud on tähtajaga 31.12.2011.a.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	266 449	236 908
Võlad töövõtjatele	183 093	191 597
Maksuvõlad	107 539	125 355
Muud võlad	974 822	974 621
s.h Dividendivõlad	700 000	700 000



Dividendide tulumaks	186 078	186 078
Muud viitvõlad	88 744	88 543
Saadud ettemaksed	1 708	7 227
Võlad ja ettemaksed kokku	1 533 611	1 535 708

Väljamaksmata palkadest tulenevat potentsiaalset maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

Lisa 13 Omakapital

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	378 000	378 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	189 000	189 000

Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2010 koosneb 2 osast nimiväärtusega 189 000 krooni.

2010. aastal omanikele dividende ei makstud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2010 moodustas 4 752 359 (31. detsember 2009: 4 672 170) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summa. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 3 754 364 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 997 995 krooni. Seisuga 31. detsember 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 3 691 014 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 981 156 krooni.

Lisa 14 Müügitulu

OÜ Kamilla konsolideeritud müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2010	2009
Eesti	2 973 008	3 081 332
Läti	447 727	635 215
Taani	327 169	318 170
Soome	362 963	314 229
Saksamaa	126 844	108 248
Norra	329 185	0
Leedu	218 730	6 163
Itaalia	9 479	0
Rootsi	0	85 257
Horvaatia	0	7 980
Kokku	4 795 105	4 556 594



OÜ Kamilla konsolideeritud müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2010	2009
Hulgimüük	2 007 663	1 854 690
Jaemüük	2 560 050	2 506 830
Ateljee	136 948	193 474
Muud tulud	90 444	1 600
Kokku	4 795 105	4 556 594

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2010	2009
Tooraine ja materjal	606 389	625 093
Kaubad müügiks	700 997	586 783
Alltöövõtutööd	138 757	35 209
Pakkematerialid	11 017	6 716
Transport	3 498	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	1 460 658	1 253 801

Lisa 16 Muud tegevuskulud

	2010	2009
Rendikulud	241 127	167 862
Kütus	59 007	47 449
Elekter	82 812	39 183
Kommunaalteenused	30 933	64 023
Sideteenused	43 434	50 207
Transporditeenused	60 328	40 038
Reklaamikulud	31 263	19 195
Tootmisvahendid	19 358	30 474
Väikevahendid	18 500	58 337
Vahendusteenus	34 587	31 586
Pangateenus	36 434	50 205
Muud tegevuskulud	234 364	306 682
Muud tegevuskulud kokku	892 147	905 241



Lisa 17 Muud ärikulud

	2010	2009
Maksuviivised	642	16 623
Sponsorlus	0	5 000
Kursivahed	12 223	5 165
Muud ärikulud	5 920	0
Muu ärikulu kokku	18 785	26 788

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud

	2010	2009
Intressikulu	0	-776
Intressitulu	214	6 958
Muud	0	-109
Finantstulud ja -kulud kokku	214	6 073

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

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.

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele juhatuse töö eest tasu arvestatud ei ole.

Saldod seotud osapooltega:

	2010	2009
Omanikud	63 200	63 200



Lisa 20 Konsolideerimata finantsaruanded
Konsolideerimata bilanss
Eesti kroonides

	31.12.2010	31.12.2009
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	406 745	405 629
Nõuded ja ettemaksed	994 875	680 520
Varud	2 494 139	2 389 893
Käibevara kokku	3 895 759	3 476 042
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtete aktsiad või osad	45 316	45 316
Pikaajalised nõuded tütar- ja emaettevõtetele	365 580	164 073
Kokku	410 896	209 389
Materiaalne põhivara	3 019 858	3 151 573
Immateriaalne põhivara	12 408	19 070
Põhivara kokku	3 443 162	3 380 032
VARAD KOKKU	7 338 921	6 856 074
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustus	63 200	0
Võlad ja ettemaksed	1 503 909	1 521 148
Lühiajalised kohustused kokku	1 567 109	1 521 148
Pikaajalised kohustused		
Mittekonverteeritavad võlakohustused	0	63 200
Pikaajalised kohustused kokku	0	63 200
Kohustused kokku	1 567 109	1 584 348
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	378 000	378 000
Kohustuslik reservkapital	37 800	37 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4 855 926	4 278 120
Aruandeaasta kasum	500 086	577 806
Omakapital kokku	5 771 812	5 271 726
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	7 338 921	6 856 074



Konsolideerimata kasumiaruanne**Eesti kroonides**

	2010	2009
Müügitulu	4 910 729	4 869 654
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-40 175	134 625
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 617 074	-1 529 746
Muud tegevuskulud	-644 568	-807 193
Tööjõu kulud		
s.h. palgakulu	-1 457 709	-1 432 339
sotsiaalmaksud	-501 926	-487 960
Tööjõu kulud kokku	-1 959 635	-1 920 299
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-139 536	-148 629
käibevara allahindlus	0	0
Muud ärikskulud	-18 785	-26 788
Ärikasum	490 956	571 624
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud	0	-776
Muud finantstulud ja -kulud	9 130	6 958
Kokku finantstulud ja -kulud :	9 130	6 182
Kasum enne tulumaksustamist	500 086	577 806
Tulumaks	0	0
Aruandeaasta puhaskasum	500 086	577 806



Konsolideerimata rahavoogude aruanne

Eesti kroonides

Rahavood äritegevusest	2 010	2 009
Ärikasum	490 956	571 624
Korrigeerimised:		
kulumiga	139 536	145 005
kahjum põhivara mahakandmisest	0	3 624
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-314 355	-485 113
Varude muutus	-104 246	-270 698
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete mu	-17 239	88 702
Makstud intressid	0	-776
Saadud intressid	9 130	7 011
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-8 506
Kokku rahavoog äritegevusest	203 782	50 873
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-1 159	-13 140
Immateriaalse põhivara soetus	0	0
Soetatud tütarettevõtted	0	-45 316
Antud laenu	-201 507	-164 073
Rahavoog investeerimisest	-202 666	-222 529
Rahavoog finantseerimistegevusest		
Saadud laenu	0	63 200
Laenu tagasimaksed	0	-38 376
Makstud dividendid	0	-32 000
Rahavoog finantseerimis tegevusest	0	-7 176
Rahavoog kokku	1 116	-178 832
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	405 629	584 461
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 116	-178 832
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	406 745	405 629



Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2008	378 000	37 800	4 278 120	4 693 920
Aruandeperioodi puhaskasum			577 806	577 806
Saldo 31.12.2009	378 000	37 800	4 855 926	5 271 726
Aruandeperioodi puhaskasum			500 086	500 086
Saldo 31.12.2010	378 000	37 800	5 356 012	5 771 812

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital

	2010	2009
	5 771 812	5 271 726
Tütaretevõtte soetusmaksumus	-45 316	-45 316
Tütaretevõtte kap.osaluse meetodil	-558 337	-138 440
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	5 168 159	5 087 970



MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Kamilla juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2010. aasta puhaskasum summas 4 752 359 krooni alljärgnevalt:

jaotamata kasum – 4 752 359 krooni

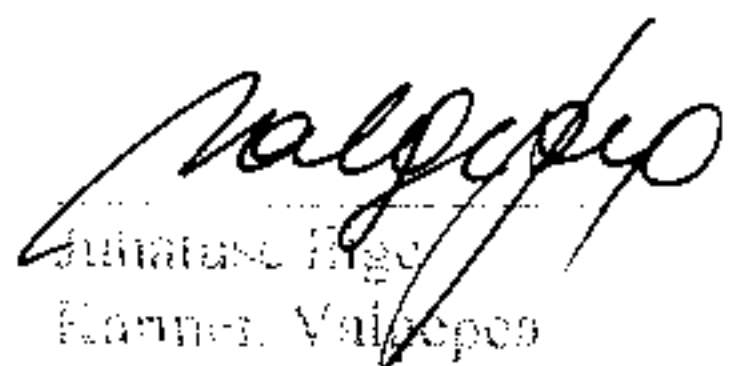
A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. Kallaste', is located in the bottom right corner of the page.

Tegevjuhtkonna allkirjed 2010. a konsolideeritud majandusaasta aruandele

OO Kamilla 2010. a majandusaasta aruande allkirjastamine 30. juuni 2011:



Juhatuses esimees
Udo Lyyrtov



Juhatuses liige
Karmen Valdepea

OÜ Kamilla konsolideerimata müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK Tegevusala	2010
14199 Muude orgaanil liigitamata rõivaste ja rõivavärvide tootmine	3 304 346
15201 Jalatsitootmine	267 371
47641 Sportitarvete jaemüük spetsialiseeritud kaupluses	1 248 568
68301 Enne- või renditud kinnisvara üürileandmine ja kütus	86 774
35141 Elektrienergia müük	3 670
Konsolideerimata müügitulu kokku	4 910 729



Aruande elektroonilised kinnitused

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Karmen Valgepea	Juhatuse liige	30.06.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine	14199	3304346	67.29%	Jah
Sporditarvete jaemüük	47641	1248568	25.43%	Ei
Jalatsitootmine	15201	267371	5.44%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	86774	1.77%	Ei
Elektrienergia müük	35141	3670	0.07%	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@kamilla.ee
E-posti aadress	karmen.valgepea@kamilla.ee
Veebilehe aadress	www.kamilla.ee