

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Kamilla

registrikood: 10036281

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10915

telefon: +372 6463129

faks: +372 6463129

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

veebilehe aadress: www.kamilla.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Varud	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Materiaalne põhivara	17
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Laenukohustused	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 15 Osakapital	21
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Muud ärikulud	23
Lisa 21 Seotud osapooled	23
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

2013. aasta on olnud ettevõttele keerukas, suurenenud on jaemüük kauplustes, kuid vähenenud on tootmine. 2013. aasta lõpetas kontsern kahjumiga.

Maailma arenenud riikide s.h. Euroopa Liidu majandustegevuses oli 2013. aastal jätkuv tendents rõiva- ja tekstiilitootmise vähenemisele. Selle on põhjustanud odavate rõivaste ja tekstiiltoodete 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%. 2013. aastal muudatusi konsolideerimisgrupi struktuuris ei toimunud.

Tulud, kulud ja kasum

2013. aastal oli OÜ Kamilla kontserni müügitulu 429,2 tuhat eurot, mis on 6,5% väiksem kui eelmisel majandusaastal. Müügitulust 72% moodustas omatoodangu müük ja 25 % sisseostetud kauba müük.

OÜ Kamilla kontserni kahjumiks kujunes 11,8 tuhat eurot.

Ärikulud olid 435,5 tuhat eurot, mis on 1,6% suuremad kui eelmise aastal.

Peamised finantssuhtarvud

	2013	2012
Müügitulu (tuh eur)	429	459
Käibe kasv	-6,5%	2,5%
Ärikasumi määr %	-2,75%	8,9%
Puhaskasum (tuh eur)	-11,8	40,7
Kasumi kasv	-129%	20%
Puhasrentaabilus	-2,75%	8,9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,8	3
ROA	-2,3%	8,2%
ROE	-3%	10%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2013 - \text{müügitulu } 2012) / \text{müügitulu } 2012 * 100$

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

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2013 - \text{puhaskasum } 2012) / \text{puhaskasum } 2012 * 100$

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

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 enamuses eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Vähesel määral mõjutab euro kõikumine USA dollari suhtes väljaspoolt Euroopat ostetava kauba hinda.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse 27,8 tuhat eurot. 2014. aastal on plaanis investeerida uutesse seadmetesse.

Personal

OÜ Kamilla kontserni keskmine töötajate arv majandusaastal oli 18 töötajat. 2013. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 177 tuhat eurot.

Ettevõtte juhatuse töö eest tasu makstud ei ole.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	33 278	33 542	2
Nõuded ja ettemaksed	23 951	19 628	
Varud	212 515	234 545	5
Kokku käibevara	269 744	287 715	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	217 600	211 517	8
Immateriaalne põhivara	6 211	0	9
Kokku põhivara	223 811	211 517	
Kokku varad	493 555	499 232	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 086	0	12
Võlad ja ettemaksed	90 163	94 322	13
Kokku lühiajalised kohustused	95 249	94 322	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 230	0	12
Kokku pikaajalised kohustused	5 230	0	
Kokku kohustused	100 479	94 322	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159	15
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	378 335	337 641	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 834	40 694	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	393 076	404 910	
Kokku omakapital	393 076	404 910	
Kokku kohustused ja omakapital	493 555	499 232	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	429 210	458 851	16
Muud äritulud	0	331	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-5 491	10 160	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-178 774	-157 203	17
Mitmesugused tegevuskulud	-65 061	-72 562	18
Tööjõukulud	-177 231	-180 042	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-13 552	-12 248	
Muud ärikulud	-915	-6 610	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	-11 814	40 677	
Intressikulud	-32	0	
Muud finantstulud ja -kulud	12	17	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-11 834	40 694	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 834	40 694	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-11 834	40 694	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-11 814	40 677	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13 552	12 248	
Kokku korrigeerimised	13 552	12 248	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 323	22 290	
Varude muutus	22 030	-29 484	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-259	-7 658	
Laekunud intressid	12	17	
Kokku rahavood äritegevusest	19 198	38 090	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 513	-28 922	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 513	-28 922	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-4 039	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 017	0	
Makstud intressid	-32	0	
Makstud dividendid	-3 900	-2 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 949	-6 039	
Kokku rahavood	-264	3 129	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	33 542	30 413	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-264	3 129	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	33 278	33 542	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	24 159	2 416	337 641	364 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)			40 694	40 694
31.12.2012	24 159	2 416	378 335	404 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-11 834	-11 834
31.12.2013	24 159	2 416	366 501	393 076

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ Kamilla 2013. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2013. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Kamilla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte UAB Kamilla Dance finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

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

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

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

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

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumi-aruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

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

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, 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. arvelduskrediit), 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 valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

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

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

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

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 2-5%
 Tootmisseedmed 10-25%
 Muud masinad ja seadmed 10-25%
 Muu inventar ja IT seadmed 25-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

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

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

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

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

Arendusväljaminekud

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

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuludid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	25-50
Masinad ja seadmed	4-10
Muu inventar	3-4

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja 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 nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendi-perioodile 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 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 tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv 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 mõlemal eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud".

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

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

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

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 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 ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Välismaised tütarettevõtted

Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Leedus kehtis 2012. aastal tulumaksumäär 15% (2011: 15%).

Seotud osapooled

OÜ Kamilla konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke;

teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;

tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	11 671	4 325
Arvelduskontod	21 466	29 045
Raha teel	141	172
Kokku raha	33 278	33 542

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	18 287	18 287	4
Ostjatelt laekumata arved	19 020	19 020	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-733	-733	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 410	2 410	
Muud nõuded	672	672	
Viitlaekumised	672	672	
Ettemaksed	2 582	2 582	
Tulevaste perioodide kulud	1 354	1 354	
Muud makstud ettemaksed	1 228	1 228	
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 951	23 951	
	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	17 108	17 108	
Ostjatelt laekumata arved	19 032	19 032	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 924	-1 924	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	613	613	
Muud nõuded	3	3	
Intressinõuded	3	3	
Ettemaksed	1 904	1 904	
Tulevaste perioodide kulud	1 350	1 350	
Muud makstud ettemaksed	554	554	
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 628	19 628	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	19 020	19 032	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-733	-1 924	
Kokku nõuded ostjate vastu	18 287	17 108	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-1 924	-1 070	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	729	266	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-733	-1 120	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	1 195	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-733	-1 924	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	19 988	40 046
Valmistoodang	61 085	67 062
Müügiks ostetud kaubad	100 484	95 482
Ettemaksed varude eest	2 040	0
Tütarettevõttes olev kaup	28 918	31 955
Kokku varud	212 515	234 545

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		160		
Käibemaks	926	988		994
Üksikisiku tulumaks		1 901		1 858
Erisoodustuse tulumaks		9		85
Sotsiaalmaks		4 964		5 094
Kohustuslik kogumispension		208		180
Töötuskindlustusmaksed		314		458
Ettemaksukonto jääk	1 484		613	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 410	8 544	613	8 669

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
302433512	Kamilla Dance UAB	Leedu	Tantsu ja võimlemistarvete jaemüük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	31.12.2013
Kamilla Dance UAB	2 896	2 896
Kokku	2 896	2 896

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2011										
Soetusmaksumus	9 091	154 550	10 181	6 938	58 335	75 454	8 362	43 149	43 149	290 606
Akumuleeritud kulum		-27 911	-10 181	-5 636	-49 058	-64 875	-3 965			-96 751
Jääkmaksumus	9 091	126 639	0	1 302	9 277	10 579	4 397	43 149	43 149	193 855
Ostud ja parendused			20 058		8 864	28 922				28 922
Amortisatsioonikulu		-3 091	-1 880	-495	-4 566	-6 941	-1 228			-11 260
31.12.2012										
Soetusmaksumus	9 091	154 550	30 239	6 938	67 199	104 376	8 362	43 149	43 149	319 528
Akumuleeritud kulum		-31 002	-12 061	-6 131	-53 624	-71 816	-5 193			-108 011
Jääkmaksumus	9 091	123 548	18 178	807	13 575	32 560	3 169	43 149	43 149	211 517
Ostud ja parendused		43 149	15 333	2 237	1 500	19 070		-43 149	-43 149	19 070
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		43 149						-43 149	-43 149	0
Muud ostud ja parendused			15 333	2 237	1 500	19 070				19 070
Amortisatsioonikulu		-3 091	-5 696	-524	-2 661	-8 881	-1 015			-12 987
31.12.2013										
Soetusmaksumus	9 091	197 699	45 572	7 308	68 623	121 503	8 362	0	0	336 655
Akumuleeritud kulum		-34 093	-17 757	-4 788	-56 209	-78 754	-6 208	0	0	-119 055
Jääkmaksumus	9 091	163 606	27 815	2 520	12 414	42 749	2 154	0	0	217 600

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-3 234	-3 234
Jääkmaksumus	988	988
Amortisatsioonikulu	-988	-988
31.12.2012		
Soetusmaksumus	4 222	4 222
Akumuleeritud kulum	-4 222	-4 222
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	6 776	6 776
Amortisatsioonikulu	-565	-565
31.12.2013		
Soetusmaksumus	10 998	10 998
Akumuleeritud kulum	-4 787	-4 787
Jääkmaksumus	6 211	6 211

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

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

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	
Masinad ja seadmed	14 652	
Kokku	14 652	

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	7 669	7 635
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	7 669	7 635

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	14 404	17 300

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	10 316	5 086	5 230	
Laenukohustused kokku	10 316	5 086	5 230	

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	13 471	13 471			
Võlad töövõtjatele	13 603	13 603			
Maksuvõlad	8 544	8 544			6
Muud võlad	54 016	54 016			
Dividendivõlad	49 162	49 162			
Muud viitvõlad	4 854	4 854			
Saadud ettemaksed	529	529			
Tulevaste perioodide tulud	10	10			
Muud saadud ettemaksed	519	519			
Kokku võlad ja ettemaksed	90 163	90 163			

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

Väljamaksmata palkadest tulenevat maksukohustust kajastatakse real muud viitvõlad.

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	289 536	298 885
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	76 965	79 450
Kokku tingimuslikud kohustused	366 501	378 335

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	24 159	24 159
Osade arv (tk)	2	2
Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2013 koosneb kahest osast nimiväärtusega 12078,5 eurot.		

2013. aastal maksti omanikele dividende 3900 eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	224 921	211 933
Läti	48 822	56 776
Soome	46 730	48 053
Taani	5 959	4 653
Leedu	21 169	24 539
Saksamaa	11 520	13 488
Hispaania	28 949	38 191
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	388 070	397 633
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	40 785	57 341
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	355	3 877
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	41 140	61 218
Kokku müügitulu	429 210	458 851
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodangu hulgimüük	195 390	231 195
Kauba hulgimüük	6 100	8 255
Jaemüük	203 906	198 981
Ateljee	11 070	8 655
Muud tulud	12 744	11 765
Kokku müügitulu	429 210	458 851

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

	2013	2012
Tooraine ja materjal	94 596	91 499
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	76 480	61 821
Alltöövõtutööd	6 811	3 335
Transpordikulud	172	169
Pakkematerjalid	715	379
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	178 774	157 203

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	14 404	17 300
Energia	13 544	14 663
Elektrienergia	5 839	5 701
Soojusenergia	1 335	1 737
Kütus	6 370	7 225
Mitmesugused bürookulud	2 851	2 582
Lähetuskulud	1 251	2 727
Koolituskulud	2 337	453
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 900	3 624
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	733	1 120
Kommunaalteenused	1 299	2 382
Sideteenused	3 261	3 041
Transporditeenus	5 768	7 494
Tootmisvahendid	2 389	2 007
Väikevahendid	2 945	1 412
Vahendusteenus	688	1 850
Pangateenus	3 031	3 103
Reklaam	1 222	424
Muud	6 438	8 380
Kokku mitmesugused tegevuskulud	65 061	72 562

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	132 622	133 775
Sotsiaalmaksud	44 609	46 267
Kokku tööjõukulud	177 231	180 042
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	21

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Trahvid, viivised ja hüvitised	4	7
Muud	911	6 603
Kokku muud ärikulud	915	6 610

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	11 581	10 289

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	30 957	31 292
Nõuded ja ettemaksed	119 045	104 249
Varud	183 597	202 257
Kokku käibevara	333 599	337 798
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 896	2 896
Nõuded ja ettemaksed	41 926	36 053
Materiaalne põhivara	216 561	209 912
Immateriaalne põhivara	6 211	0
Kokku põhivara	267 594	248 861
Kokku varad	601 193	586 659
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	5 086	0
Võlad ja ettemaksed	87 542	91 379
Kokku lühiajalised kohustused	92 628	91 379
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	5 230	0
Kokku pikaajalised kohustused	5 230	0
Kokku kohustused	97 858	91 379
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 159	24 159
Kohustuslik reservkapital	2 416	2 416
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	468 705	403 580
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 055	65 125
Kokku omakapital	503 335	495 280
Kokku kohustused ja omakapital	601 193	586 659

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	419 363	451 049
Muud äritulud	0	331
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-5 491	10 160
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-175 012	-155 229
Mitmesugused tegevuskulud	-53 823	-58 330
Tööjõukulud	-164 298	-166 532
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 986	-10 745
Muud ärikulud	-915	-6 610
Kokku ärikasum (-kahjum)	6 838	64 094
Intressikulud	-26	0
Muud finantstulud ja -kulud	1 243	1 031
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 055	65 125
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 055	65 125

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	6 838	64 094
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 986	10 745
Kokku korrigeerimised	12 986	10 745
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-14 796	4 236
Varude muutus	18 660	-25 666
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	63	-8 821
Laekunud intressid	11	9
Kokku rahavood äritegevusest	23 762	44 597
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 513	-28 922
Antud laenud	-7 646	-5 844
Antud laenude tagasimaksed	1 773	0
Laekunud intressid	1 232	1 022
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 154	-33 744
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-4 039
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 017	0
Makstud intressid	-26	0
Makstud dividendid	-3 900	-2 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 943	-6 039
Kokku rahavood	-335	4 814
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	31 292	26 478
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-335	4 814
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	30 957	31 292

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	24 159	2 416	403 580	430 155
Aruandeaasta kasum (kahjum)			65 125	65 125
31.12.2012	24 159	2 416	468 705	495 280
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-87 474	-87 474
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012	24 159	2 416	378 335	404 910
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 055	8 055
31.12.2013	24 159	2 416	476 760	503 335
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 896	-2 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			-107 363	-107 363
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	24 159	2 416	366 501	393 076

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2014

Osaühing Kamilla (registrikood: 10036281) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARMEN VALGEPEA	Juhatuse liige	26.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	378 335
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 834
Kokku	366 501
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	366 501
Kokku	366 501

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata rõivaste ja rõivalisandite tootmine	14199	212015	50.56%	Jah
Sporditarvete jaemüük	47641	182738	43.58%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	7669	1.83%	Ei

Osanikud

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