

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kamakolm OÜ

registrikood: 14910007

tänava/talu nimi, Aia tn 7 // Uus tn 12

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10111

e-posti aadress: kersti.vahtramae@benu.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Muud äritulud	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Lisa 14 Tegevuse jätkuvus	12
Aruande allkirjad	13
Vandeauditiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Kamakolm OÜ asutati 12.02.2020 ja ettevõtte põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

2023. aastal omas ettevõtte nelja apteeki ja kahte haruapteeki. Haruapteegid asuvad Kiilis ja Paldiskis ja apteekidest kolm asuvad Tallinnas ja üks Paldiskis (2022. aastal oli ettevõttes neli apteeki ja kaks haruapteeki samades asukohtades). 2024. aasta alguses suleti Paldiski haruapteek.

2023. aasta käive oli 4 842 tuhat eurot (2022. aasta oli käive 4 632 tuhat eurot).

2023. aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 716 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 19 (2022. aasta palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 661 tuhat eurot ja täistööajale taandatud töötajate keskmine arv 19).

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 1 316 eurot ega vasta äriseadustiku nõuetele ja lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 1 316 euro võrra. Juhatus hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt. 01.02.2024 suleti Paldiski haruapteek, töötajad viidi üle Kamakolm OÜ Paldiski üldapteeki ja koos nendega liikusid kaasa lojaalsed kliendid. See muudatus on toonud positiivset mõju nii ettevõtte käibe kui kasumi osas. Ettevõtte omanik jälgib regulaarselt, et ettevõtte tegutseb edaspidi mõistlike kuludega ja suurendab tulu erinevate pakkumiste kaudu. 30.04.2024 seisuga on omakapital tulenevalt tavapärasest äritegevusest taastunud ning vastab taas äriseadustiku nõuetele

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientide kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumise eesmärgil ning apteegi käitamise osas oskusteabe hankimiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutavad BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad ja suhtarvud:

	2022	2023
Brutokasum (tuhat EUR)	740	729
Brutokasumi määr	16%	15%
Puhasrentaabilus	-0,62%	-0,14%

Suhtarvude, finantsnäitajate arvutamisel kasutatud valemid:

a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused

b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

c. Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	71 862	67 778	
Nõuded ja ettemaksud	287 000	208 647	2
Varud	567 920	576 212	3
Kokku käibevarad	926 782	852 637	
Kokku varad	926 782	852 637	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	928 098	847 266	5
Kokku lühiajalised kohustised	928 098	847 266	
Kokku kohustised	928 098	847 266	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 871	31 706	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 687	-28 835	6
Kokku omakapital	-1 316	5 371	
Kokku kohustised ja omakapital	926 782	852 637	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	4 841 787	4 632 442	7
Muud äritulud	442 861	330 283	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 113 474	-3 892 695	9
Mitmesugused tegevuskulud	-461 534	-438 101	10
Tööjõukulud	-716 327	-660 762	11
Ärikasum (kahjum)	-6 687	-28 833	
Intressikulud	0	-2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 687	-28 835	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 687	-28 835	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kamakolm OÜ on koostanud 2023. aasta kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on koostöös Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Kauba ja materjalide varude hindamisel kasutatakse partiipõhist meetodit. Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, transpordikulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Soetusmaksumuse ja realiseerimisväärtuse vahe kajastatakse aruandeaasta müüdü kauba kuluna.

Allahindlust varude väärtuse languse katteks korrigeeritakse kvartaalselt.

Allahindlus moodustatakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast järgmistes määrades:

Kuid aegumiseni Allahindlus

3 -2 kuud	25%
2 -1 kuud	75%
1 kuu ja vähem	100%

Kaupade osas, mille kohta on tootja lepinguline kohustus või kirjalik kinnitus vastutuse osas, allahindlust ei arvestata. Ettevõtte juhatus võib allahindluse arvestuse % muuta, võttes arvesse varude realiseerimisega kaasnevaid asjaolusid ja riske.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarade arvelevõtmise alampiir on 100 eurot. Aruandeperioodil põhivarasid arvel ei olnud.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendina kajastatakse ruumide ja seadmete renti. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Aruandeperioodil kajastatakse perioodi jooksul teenitud tulud ja nende tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, millele vastavad tulud tekivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Alates 2018. aastast hakkas kehtima seadusemuudatus, mis võimaldab dividendide väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86.

Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse ettevõtte eraisikust omanik ja juhatuse liige ning tema valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted, juhul kui need osapooled omavad aruandva ettevõttega ühiseid majanduslikke huve või ühel on teise üle valitsev või oluline mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	159 109	159 109
Ostjatelt laekumata arved	159 109	159 109
Muud nõuded	126 643	126 643
Viitlaekumised	126 643	126 643
Ettemaksed	1 248	1 248
Muud makstud ettemaksed	1 248	1 248
Kokku nõuded ja ettemaksed	287 000	287 000
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	181 157	181 157
Ostjatelt laekumata arved	181 157	181 157
Muud nõuded	26 290	26 290
Viitlaekumised	26 290	26 290
Ettemaksed	1 200	1 200
Muud makstud ettemaksed	1 200	1 200
Kokku nõuded ja ettemaksed	208 647	208 647

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	567 920	576 212
Müügiks ostetud kaubad	573 534	579 199
Allahindlus	-5 614	-2 987
Kokku varud	567 920	576 212

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 163	13 225
Üksikisiku tulumaks	7 279	7 378
Erisoodustuse tulumaks	374	272
Sotsiaalmaks	32 177	29 933
Kohustuslik kogumispension	545	554
Töötuskindlustusmaksed	1 332	1 291
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	45 870	52 653

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	802 547	802 547	
Võlad töövõtjatele	68 596	68 596	
Maksuvõlad	45 870	45 870	4
Muud võlad	10 612	10 612	
Muud viitvõlad	10 612	10 612	
Saadud ettemaksed	473	473	
Muud saadud ettemaksed	473	473	
Kokku võlad ja ettemaksed	928 098	928 098	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	722 546	722 546	
Võlad töövõtjatele	60 888	60 888	
Maksuvõlad	52 653	52 653	4
Muud võlad	10 698	10 698	
Muud viitvõlad	10 698	10 698	
Saadud ettemaksed	481	481	
Muud saadud ettemaksed	481	481	
Kokku võlad ja ettemaksed	847 266	847 266	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	2 297
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	574
Kokku tingimuslikud kohustised	0	2 871

Lisa 7 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 841 787	4 632 442
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 841 787	4 632 442
Kokku müügitulu	4 841 787	4 632 442
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu apteekide tegevusest	4 841 787	4 632 442
Kokku müügitulu	4 841 787	4 632 442

Lisa 8 Muud äritulud (eurodes)

	2023	2022
Turundustasud	358 765	276 084
Kasvuboonus	63 955	30 019
Muud	20 141	24 180
Kokku muud äritulud	442 861	330 283

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	-23 843	-16 888
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-4 089 631	-3 875 807
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 113 474	-3 892 695

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-277 481	-270 038
Energia	-24 297	-30 176
Elektrienergia	-14 061	-19 855
Soojusenergia	-10 236	-10 321
Mitmesugused bürookulud	-2 838	-2 384
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-492
Muud töötajatega seotud kulud	-38 178	-38 493
Andmeside ja IT teenused	-13 947	-14 745
Panga teenustasud	-17 811	-17 078
Personali ja raamatupidamisteenus	-35 696	-27 484
Ruumide, seadmete hooldus ja remont	-11 800	-8 574
Ruumide kommunaalkulud	-16 970	-15 691
Muud tegevuskulud	-22 516	-12 946
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-461 534	-438 101

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	535 601	494 185
Sotsiaalmaksud	180 726	166 577
Kokku tööjõukulud	716 327	660 762
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	19
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	22	22

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	49 890	48 010

Aruandeperioodil puudusid muud tehingud seotud osapooltega.

Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seoses üürilepingu lõppemisega ning mittepikendamisega üürileandja poolt suleti alates 01.02.2024 Paldiskis asuv haruapteek, mille töötajad jätkavad ettevõtte teises Paldiski apteegis. Hetkel jätkab Kamakolm OÜ nelja apteegi ja ühe haruapteegiga.

Lisa 14 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2023 on negatiivne summas 1 316 eurot ega vasta äriseadustiku nõuetele ja lühiajalised kohustised ületavad käibevarasid 1 316 euro võrra. Juhatuse hinnangul ei põhjusta eeltoodud asjaolud ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning ettevõtte on võimeline tasuma oma lühiajalised kohustised õigeaegselt.

01.02.2024 suleti Paldiski haruapteek, töötajad viidi üle Kamakolm OÜ Paldiski üldapteeki ja koos nendega liikusid kaasa lojaalsed kliendid. See muudatus on toonud positiivset mõju nii ettevõtte käibe kui kasumi osas.

Ettevõtte omanik jälgib regulaarselt, et ettevõtte tegutseb edaspidi mõistlike kuludega ja suurendab tulu erinevate pakkumiste kaudu.

30.04.2024 seisuga on omakapital tulenevalt tavapärasest äritegevusest taastunud ning vastab taas äriseadustiku nõuetele

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2024

Kamakolm OÜ (registrikood: 14910007) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI VAHTRAMÄE	Juhatuse liige	23.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kamakolm OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Kamakolm OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Kamakolm OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Margit Viks
Vandeaudiitori number 526

Aktsiaselts BDO Eesti
Audiitorettevõtja tegevusloa number 1
Veskiposti tn 2, Tallinn, Harju maakond, 10138

23.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kamakolm OÜ (registrikood: 14910007) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT VIKS	Vandeaudiitor	23.05.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 871
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 687
Kokku	-3 816
Katmine	
Kokku	-3 816

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	4841787	100.00%	Jah