

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kaugekaja OÜ

registrikood: 14910065

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Tartu mnt 87

postisihthnumber: 10112

e-posti aadress: marina.rjabtsova@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
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

Kaugekaja OÜ on asutatud 12.02.2020.

Ettevõtte põhitegevuseks on ravimite, ravimisarnaste ainete, toidulisandite ja meditsiinitehnika jaemüük.

Perioodil 01.01.2023-31.12.2023 oli käive 8 657 797 eurot (2022.aastal oli käive 5 693 492 eurot). Keskmine töötajate arv majandusaastal oli 20 (2022.aastal 13) ja palgakulu koos sotsiaalmaksudega 848 690 eurot (2022.aastal oli 583 706 eurot).

Ettevõtte jaoks toimus 2023. aastal oluline laienemine apteekide arvu osas võrreldes 2022. aasta apteekide arvuga. 01.04.2023 omandas ettevõtte BENU kaubamärgi all tegutseva Ülemiste Tervisemaja Apteegi Tallinnas ning haruapteegid Harjumaal Laagris, Põltsamaal ja Kolga-Jaanis. Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel 2 apteeki (Sikupilli apteek ja Ülemiste Tervisemaja apteek) ja 3 haruapteeki (Kose Grossi apteek, Põltsamaa Grossi apteek ja e-apteek Laagris). Detsembris 2023.a.suleti Kolga-Jaanis asuv haruapteek. 2022.aastal oli ettevõttel 1 apteek Tallinnas ja 1 haruapteek Kosel.

Haruapteek Laagris tegutseb eelkõige e-apteegina. Ettevõttel on võimalik läbi e-apteegi pakkuda klientidele laiemat kauba sortimenti ja kaugmüügi teenust koos kauba kätetoimetamisega.

Mitte-ravimite nõudlust mõjutas kõrgete intressimäärade ja üldine kõrge inflatsiooni olukord, mis paneb tarbimise surve alla (s.h.apteegikaupade). Ukraina sõja mõjusid 2023.aasta tulemustele ei ole.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing. Klientidele kõrgel tasemel apteegiteenuse pakkumiseks ning apteegi käivitamise osas oskusteabe saamiseks tegutsevad ettevõtte apteegid BENU kaubamärgi all ning kasutades BENU apteegi frantsiisikontseptsiooni. Ettevõtte peab väga oluliseks klientide lojaalsuse suurendamist.

Ettevõtte tähtsamad finantsnäitajad:

	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Brutokasum	992 455€	718 791€
Brutokasumi määr	11%	13%
Puhasrentaablus	0,80%	0,07%

Finantsnäitajate arvutamisel kasutatud valemid:

- a. Brutokasum = müügitulu – kaubad, toore, materjal ja teenused
- b. Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- c. Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	83 053	43 677	
Nõuded ja ettemaksed	580 007	311 035	2
Varud	548 785	432 704	3
Kokku käibevarad	1 211 845	787 416	
Kokku varad	1 211 845	787 416	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 142 772	787 968	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 142 772	787 968	
Kokku kohustised	1 142 772	787 968	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 052	-7 011	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 625	3 959	6
Kokku omakapital	69 073	-552	
Kokku kohustised ja omakapital	1 211 845	787 416	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	8 657 797	5 693 492	7
Muud äritulud	539 254	177 249	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 665 342	-4 974 701	9
Mitmesugused tegevuskulud	-612 730	-308 375	10
Tööjõukulud	-848 690	-583 706	11
Ärikasum (kahjum)	70 289	3 959	
Intressikulud	-664	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	69 625	3 959	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 625	3 959	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaugekaja OÜ on koostanud perioodi 01.01.2023-31.12.2023 kohta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande. Aruanne 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 Toimikonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mis on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel. Aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ning pangakonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (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 vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) 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 müüdud kauba kuluna.

Varude allahindlust korrigeeritakse kvartaalselt. Allahindlus tehakse sõltuvalt kauba aegumise tähtajast üldjuhul 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 juhatuse võib allahindluse arvestuse % muuta, võttes arvesse varude realiseerimisega kaasnevaid asjaolusid ja riske.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara arvelevõtmise alampiir on 100 eurot. Aruandeaastal ettevõtte 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 on kajastatud ruumide ja seadmete renti. Kasutusrendimaksed 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.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

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.

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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on loetud 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	352 148	352 148
Ostjatelt laekumata arved	352 148	352 148
Muud nõuded	226 351	226 351
Viitlaekumised	226 351	226 351
Ettemaksed	1 508	1 508
Muud makstud ettemaksed	1 508	1 508
Kokku nõuded ja ettemaksed	580 007	580 007
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	276 708	276 708
Ostjatelt laekumata arved	276 708	276 708
Muud nõuded	33 227	33 227
Viitlaekumised	33 227	33 227
Ettemaksed	1 100	1 100
Tulevaste perioodide kulud	1 100	1 100
Kokku nõuded ja ettemaksed	311 035	311 035

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	542 787	432 704
Müügiks ostetud kaubad	544 447	433 840
Allahindlus	-1 660	-1 136
Ettemaksed varude eest	5 998	0
Kaubad teel	5 998	0
Kokku varud	548 785	432 704

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	12 890	-290
Üksikisiku tulumaks	9 978	13 931
Erisoodustuse tulumaks	663	239
Sotsiaalmaks	39 252	24 829
Kohustuslik kogumispension	697	1 035
Töötuskindlustusmaksed	1 734	1 800
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	65 214	41 544

Maksuvõlad on kajastatud lisas 5.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	893 405	893 405	
Võlad töövõtjatele	83 967	83 967	
Maksuvõlad	65 214	65 214	4
Muud võlad	88 905	88 905	
Muud viitvõlad	88 905	88 905	
Saadud ettemaksed	11 281	11 281	
Muud saadud ettemaksed	11 281	11 281	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 142 772	1 142 772	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	689 424	689 424	
Võlad töövõtjatele	48 744	48 744	
Maksuvõlad	41 544	41 544	4
Muud võlad	7 566	7 566	
Muud viitvõlad	7 566	7 566	
Saadud ettemaksed	690	690	
Muud saadud ettemaksed	690	690	
Kokku võlad ja ettemaksed	787 968	787 968	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	53 258	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	13 315	0
Kokku tingimuslikud kohustised	66 573	0

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 657 797	5 693 492
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 657 797	5 693 492
Kokku müügitulu	8 657 797	5 693 492
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Aptekide tegevus	8 657 797	5 693 492
Kokku müügitulu	8 657 797	5 693 492

Ettevõtte jaoks toimus 2023. aastal oluline laienemine apteekide arvu osas võrreldes 2022. aasta apteekide arvuga.

01.04.2023 omandas ettevõtte BENU kaubamärgi all tegutseva Ülemiste Tervisemaja Apteegi Tallinnas ning haruapteegid Harjumaal Laagris, Põltsamaal ja Kolga-Jaanis. Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel 2 apteeki (Sikupilli apteek ja Ülemiste Tervisemaja apteek) ning 3 haruapteeki (Kose Grossi apteek, Põltsamaa Grossi apteek ja e-apteek Laagris). Detsembris 2023.a.suleti Kolga-Jaanis asuv haruapteek. 2022.aastal oli ettevõttel 1 apteek Tallinnas ja 1 haruapteek Kosel.

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Turundustasud	493 532	160 905
Muud äritulud	45 722	16 344
Kokku muud äritulud	539 254	177 249

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	-10 290	-9 252
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-7 655 052	-4 965 449
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 665 342	-4 974 701

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-293 459	-196 341
Energia	-6 878	-5 605
Elektrienergia	-5 401	-4 558
Soojusenergia	-1 477	-1 047
Ruumide ja seadmete hooldus	-3 617	-6 870
Liikmemaksud	-14 520	-14 520
Ostetud teenused	-63 166	-16 409
Panga teenustasud	-26 546	-16 729
Andmeside ja IT teenused	-14 337	-5 856
Personalikulud	-37 848	-22 702
Muud tegevuskulud	-41 565	-17 472
Transporteenus klientidele	-46 791	0
Frantsiisitasud	-64 003	-5 871
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-612 730	-308 375

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-636 459	-440 297
Sotsiaalmaksud	-212 231	-143 409
Kokku tööjõukulud	-848 690	-583 706
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	20	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	25	17
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	0

Lisa 12 Seotud osapooled (eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	62 863	59 305

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2024

Kaugekaja OÜ (registrikood: 14910065) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA RJABTSOVA	Juhatuse liige	30.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaugekaja OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud Kaugekaja 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 11.

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 ülevaatusse 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 eetikanoodeid.

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

Ülevaatusse 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

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Kaugekaja 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

Auditiorettevõtja tegevusloa number 1

Veskiposti tn 2, Tallinn, Harju maakond, 10138

30.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaugekaja OÜ (registrikood: 14910065) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGIT VIKS	Vandeaudiitor	30.05.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 625
Kokku	66 573
Katmine	
Kokku	66 573

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Apteekide tegevus	47731	8657797	100.00%	Jah