

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Tüve tn 54/5

postisihthnumber: 13418

telefon: +372 6542313

e-posti aadress: info@percapita.ee

veebilehe aadress: <http://percapita.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

TEGEVUSARUANNE

PerCapita OÜ põhitegevuseks on nõupidamiste, koosolekute, arutelude ja teiste arendavate sündmuste korraldamine.

Ettevõtte müügitulu 2023. aastal oli 143 694 eurot. Tulemiks 2023. aastal oli kasum 39 024 eurot.

Ettevõtte jätkab nõupidamiste, koosolekute, arutelude ja teiste arendavate sündmuste korraldamist ka 2024. aastal.

Finantssuhtarvud:

	2023	2022
Käibe kasv (%)	15,94%	17,93%
Käibe puhasrentaablus (%)	27,16%	12,33%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	6,44	8,86
Varade puhasrentaablus ROA (%)	19,44%	9,68%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 \times 100$

Käibe puhasrentaablus (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{müügitulu}) \times 100$

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

Varade puhasrentaablus ROA (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{varad kokku}) \times 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 569	36 237	
Finantsinvesteeringud	101 039	94 134	
Nõuded ja ettemaksed	29 848	26 708	2
Kokku käibevarad	158 456	157 079	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	42 240	875	4
Kokku põhivarad	42 240	875	
Kokku varad	200 696	157 954	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 216	0	5
Võlad ja ettemaksed	18 392	17 727	6
Kokku lühiajalised kohustised	24 608	17 727	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 811	0	5
Kokku pikaajalised kohustised	11 811	0	
Kokku kohustised	36 419	17 727	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	122 441	122 128	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 024	15 287	
Kokku omakapital	164 277	140 227	
Kokku kohustised ja omakapital	200 696	157 954	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	143 694	123 936	8
Muud äritulud	249	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 291	-6 453	9
Mitmesugused tegevuskulud	-89 228	-71 095	10
Tööjõukulud	-10 532	-10 438	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 592	-370	
Muud ärikulud	0	-40	
Ärikasum (kahjum)	35 300	35 540	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 905	-13 111	
Intressitulud	4	5	
Intressikulud	-748	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 461	22 434	
Tulumaks	-2 437	-7 147	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 024	15 287	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PerCapita OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub PerCapita OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansis kajastatakse Raha kirjel arvelduskonto jääki ja kassas olevat sularaha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid kajastatakse õiglasel väärtuses.

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Kõik nõuded ja ettemaksed võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja varade kasutuselevõtmisel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara ostuhinnast ja soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortiseerimisperioodid aastates on põhivaragruppidele järgnevad:

Masinad ja seadmed (transpordivahendid): 5 a

Masinad ja seadmed (arvutid): 3 a

Muu materiaalne põhivara (mööbel): 5 a

Muu materiaalne põhivara (muu tehnika): 2 a

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadava tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2019 maksustatakse kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu, väiksem või sellega võrdne määraga 14/86.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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

Seotud osapooled

PerCapita OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) Tütarettevõtte;
- b) Juhatuselise liikmed;
- c) Juhatuselise liikmed ja nende lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustiste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi aruandekuupäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi tehingutega, ei kajastata bilansis. Oluliste aruandekuupäevajärgsete sündmuste olemasolul on vastavate sündmuste sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 712	8 712	
Ostjatelt laekumata arved	8 712	8 712	
Nõuded seotud osapoolte vastu	20 800	20 800	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	110	110	3
Ettemaksed	226	226	
Tulevaste perioodide kulud	196	196	
Muud makstud ettemaksed	30	30	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 848	29 848	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 558	3 558	
Ostjatelt laekumata arved	3 558	3 558	
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 829	13 829	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11	11	3
Ettemaksed	9 310	9 310	
Tulevaste perioodide kulud	2 563	2 563	
Muud makstud ettemaksed	6 747	6 747	
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 708	26 708	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	300
Käibemaks	23	2 038	0	1 968
Üksikisiku tulumaks	0	395	0	348
Erisoodustuse tulumaks	0	96	0	34
Sotsiaalmaks	0	322	0	283
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	13
Ettemaksukonto jääk	87		11	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	110	2 864	11	2 946

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	16 585	4 037	20 622	2 903	23 525
Akumuleeritud kulum	-16 585	-3 958	-20 543	-2 903	-23 446
Jääkmaksumus	0	79	79	0	79
Ostud ja parendused	0	1 166	1 166	0	1 166
Amortisatsioonikulu	0	-370	-370	0	-370
31.12.2022					
Soetusmaksumus	16 585	5 203	21 788	2 903	24 691
Akumuleeritud kulum	-16 585	-4 328	-20 913	-2 903	-23 816
Jääkmaksumus	0	875	875	0	875
Ostud ja parendused	42 955	1 002	43 957	0	43 957
Amortisatsioonikulu	-2 148	-444	-2 592	0	-2 592
31.12.2023					
Soetusmaksumus	42 955	6 205	49 160	0	49 160
Akumuleeritud kulum	-2 148	-4 772	-6 920	0	-6 920
Jääkmaksumus	40 807	1 433	42 240	0	42 240

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Kapitalirendileping	18 027	6 216	11 811	0	1,89%+6 kuu euribor	EUR	30.09.2026
Pikaajalised laenud kokku	18 027	6 216	11 811				
Laenukohustised kokku	18 027	6 216	11 811				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 364	1 364
Võlad töövõtjatele	725	725
Maksuvõlad	2 864	2 864
Muud võlad	239	239
Muud viitvõlad	239	239
Saadud ettemaksed	13 200	13 200
Tulevaste perioodide tulud	13 200	13 200
Kokku võlad ja ettemaksed	18 392	18 392
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 037	2 037
Võlad töövõtjatele	654	654
Maksuvõlad	2 946	2 946
Muud võlad	216	216
Muud viitvõlad	216	216
Saadud ettemaksed	11 874	11 874
Tulevaste perioodide tulud	11 874	11 874
Kokku võlad ja ettemaksed	17 727	17 727

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	143 694	123 936
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	143 694	123 936
Kokku müügitulu	143 694	123 936
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koosolekute ja arutelude korraldamine	143 694	123 936
Kokku müügitulu	143 694	123 936

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Koosolekute ja arutelude korraldamisega seotud kulud	-6 291	-6 453
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 291	-6 453

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-20 852	-19 173
Mitmesugused bürookulud	-14 255	-14 615
Lähetuskulud	-38 209	-23 413
Raamatupidamine	-3 320	-3 455
Reklaamikulud	-383	-267
Autokulud	-7 965	-5 269
Muud	-4 244	-4 903
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-89 228	-71 095

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-7 919	-7 848
Sotsiaalmaksud	-2 613	-2 590
Kokku tööjõukulud	-10 532	-10 438
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 800	13 829
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 800	13 829

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	7 919	7 848

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	30.06.2024
MARTIN ROGER DUNGAY	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	122 441
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 024
Kokku	161 465
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	161 465
Kokku	161 465

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Nõupidamiste ja messide korraldamine	82301	143694	100.00%	Jah