

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

tänavanimi, maja ja korteri number: Tüve tn 54/5

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	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 2021. aastal oli 105 095 eurot. Tulemiks 2021. aastal oli kasum 41 614 eurot.

Ettevõtte jätkab nõupidamiste, koosolekute, arutelude ja teiste arendavate sündmuste korraldamist ka 2022. aastal.

Finantssuhtarvud:

	2021	2020
Käibe kasv (%)	10,05%	-0,52 %
Käibe puhasrentaablus (%)	39,60%	27,05 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	11,23	9,11
Varade puhasrentaablus ROA (%)	24,20%	17,69 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2021 – müügitulu 2020)/ müügitulu 2020 x 100

Käibe puhasrentaablus (%) = (puhaskasum/ müügitulu) x 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohistused

Varade puhasrentaablus ROA (%) = (puhaskasum/ varad kokku) x 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 954	28 122	
Finantsinvesteeringud	107 244	100 514	
Nõuded ja ettemaksed	11 985	15 150	2
Kokku käibevarad	170 183	143 786	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 675	1 675	
Materiaalsed põhivarad	79	553	4
Kokku põhivarad	1 754	2 228	
Kokku varad	171 937	146 014	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	15 157	15 779	5
Kokku lühiajalised kohustised	15 157	15 779	
Kokku kohustised	15 157	15 779	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 354	101 594	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 614	25 829	
Kokku omakapital	156 780	130 235	
Kokku kohustised ja omakapital	171 937	146 014	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	105 095	95 496	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 161	-4 062	9
Mitmesugused tegevuskulud	-50 618	-59 514	10
Tööjõukulud	-8 947	-9 321	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-474	-474	
Muud ärikulud	-5	-2	
Ärikasum (kahjum)	37 890	22 123	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 730	4 370	
Intressitulud	4	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	44 624	26 494	
Tulumaks	-3 010	-665	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 614	25 829	

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.

01.01.2016 jõustusid raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud.

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.

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 õiglases väärtuses.

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeering tütarettevõttesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

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 ostd 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 ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega 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. Kuldesse 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 kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

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

Intressitulu 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. 2020.aastal võetakse madalama maksumäära arvestamisel aluseks 2/3 2018.a. ja 2019.a. makstud dividendidest.

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 bilansiliste 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) Juhatusel liikmed;
- c) Juhatusel 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 ilmnesisid 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)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 981	1 981	
Ostjatelt laekumata arved	1 981	1 981	
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 660	9 660	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11	11	
Muud nõuded	0	0	
Ettemaksed	333	333	
Tulevaste perioodide kulud	302	302	
Muud makstud ettemaksed	31	31	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 985	11 985	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 386	1 386	
Ostjatelt laekumata arved	1 386	1 386	
Nõuded seotud osapoolte vastu	13 173	13 173	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	139	139	
Muud nõuded	60	60	
Ettemaksed	392	392	
Tulevaste perioodide kulud	354	354	
Muud makstud ettemaksed	38	38	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 150	15 150	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 115	0	1 675
Üksikisiku tulumaks	0	334	0	334
Erisoodustuse tulumaks	0	258	0	63
Sotsiaalmaks	0	259	0	259
Kohustuslik kogumispension	0	12	0	12
Ettemaksukonto jääk	11		139	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11	1 978	139	2 343

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	16 585	4 037	20 622	2 903	23 525
Akumuleeritud kulum	-16 585	-3 009	-19 594	-2 903	-22 497
Jääkmaksumus	0	1 028	1 028	0	1 028
Amortisatsioonikulu	0	-475	-475	0	-475
31.12.2020					
Soetusmaksumus	16 585	4 037	20 622	2 903	23 525
Akumuleeritud kulum	-16 585	-3 484	-20 069	-2 903	-22 972
Jääkmaksumus	0	553	553	0	553
Amortisatsioonikulu	0	-474	-474	0	-474
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 932	1 932	
Võlad töövõtjatele	584	584	6
Võlad seotud osapooltele	2 055	2 055	12
Maksuvõlad	1 978	1 978	3
Muud võlad	193	193	
Muud viitvõlad	193	193	
Saadud ettemaksed	8 415	8 415	
Tulevaste perioodide tulud	8 415	8 415	
Kokku võlad ja ettemaksed	15 157	15 157	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	947	947	
Võlad töövõtjatele	584	584	6
Võlad seotud osapooltele	2 968	2 968	12
Maksuvõlad	2 343	2 343	3
Muud võlad	522	522	
Muud viitvõlad	522	522	
Saadud ettemaksed	8 415	8 415	
Tulevaste perioodide tulud	8 415	8 415	
Kokku võlad ja ettemaksed	15 779	15 779	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	584	584
Kokku võlad töövõtjatele	584	584

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	105 095	95 496
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	105 095	95 496
Kokku müügitulu	105 095	95 496
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koosolekute ja arutelude korraldamine	105 095	95 496
Kokku müügitulu	105 095	95 496

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Koosolekute ja arutelude korraldamisega seotud kulud	-7 161	-4 062
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 161	-4 062

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	-19 173	-19 173
Mitmesugused bürookulud	-15 475	-15 674
Lähetuskulud	-4 253	-15 498
Raamatupidamine	-2 784	-3 952
Reklaamikulud	-254	-226
Autokulud	-4 247	-3 241
Muud	-4 432	-1 750
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-50 618	-59 514

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-6 740	-7 008
Sotsiaalmaksud	-2 207	-2 313
Kokku tööjõukulud	-8 947	-9 321
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	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	35	35
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 625	13 138
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 660	13 173
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	2 055	2 055
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	913
Kokku võlad ja ettemaksed	2 055	2 968

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	6 740	7 008

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.07.2022

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN ROGER DUNGAY	Juhatuse liige	05.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 354
Aruandeaasta kasum (kahjum)	41 614
Kokku	153 968
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	138 968
Kokku	153 968

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Nõupidamiste ja messide korraldamine	82301	105095	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Roger Dungay	35203240357	Tallinn, Harju maakond, Eesti	19600 EEK (Lihtomand)
Erge Heido	46205062725	Tallinn, Harju maakond, Eesti	20400 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6542313
E-posti aadress	info@percapita.ee
Veebilehe aadress	http://percapita.ee