

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

tänavanimi: Tüve tn 54/5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

TEGEVUSARUANNE

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2018. aastal oli 104 195 eurot. Tulemiks 2018. aastal oli kasum 13 399 eurot.

Ettevõtte jätkab juhtimisalaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2019. aastal.

Finantssuhtarvud:

	2018	2017
Käibe kasv (%)	-10,24	1,48 %
Käibe puhasrentaablus (%)	12,86 %	13,74 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	7,61	6,29
Varade puhasrentaablus ROA (%)	11,86 %	13,72 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017)/ müügitulu 2017 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)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 976	11 041	
Finantsinvesteeringud	88 540	91 421	
Nõuded ja ettemaksed	13 591	11 482	2
Kokku käibevarad	111 107	113 944	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 675	1 675	
Materiaalsed põhivarad	147	588	4
Kokku põhivarad	1 822	2 263	
Kokku varad	112 929	116 207	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	14 597	18 114	5
Kokku lühiajalised kohustised	14 597	18 114	
Kokku kohustised	14 597	18 114	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	82 121	79 333	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 399	15 948	
Kokku omakapital	98 332	98 093	
Kokku kohustised ja omakapital	112 929	116 207	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	104 195	116 083	9
Muud äritulud	83	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-19 076	-27 180	10
Mitmesugused tegevuskulud	-57 057	-64 326	11
Tööjõukulud	-7 980	-7 501	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-441	-2 458	
Muud ärikulud	-5	-36	
Ärikasum (kahjum)	19 719	14 582	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-3 030	3 508	
Intressikulud	0	-2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	16 689	18 088	
Tulumaks	-3 290	-2 140	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 399	15 948	

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 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 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): 3 a, 5 a

Masinad ja seadmed (arvutid): 2 a, 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 (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019..a. netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide 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 ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste 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.

Seotud osapooled

PerCapita OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) Tütarettevõtte;
- b) Juhatuse liikmed;
- c) Juhatuse 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)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 206	4 206
Ostjatelt laekumata arved	4 206	4 206
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 657	7 657
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	133	133
Muud nõuded	842	842
Ettemaksed	753	753
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 591	13 591
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 088	2 088
Ostjatelt laekumata arved	2 088	2 088
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 638	4 638
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	483	483
Muud nõuded	840	840
Ettemaksed	3 433	3 433
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 482	11 482

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 545	0	1 322
Üksikisiku tulumaks	0	320	0	376
Erisoodustuse tulumaks	0	347	0	202
Sotsiaalmaks	0	232	0	167
Kohustuslik kogumispension	0	10	0	9
Ettemaksukonto jääk	133		483	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	133	2 454	483	2 076

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on täiendavalt toodud lisa 2 ja lisa 5.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016					
Soetusmaksumus	19 461	2 614	22 075	4 933	27 008
Akumuleeritud kulum	-17 803	-1 226	-19 029	-4 933	-23 962
Jääkmaksumus	1 658	1 388	3 046	0	3 046
Amortisatsioonikulu	-1 658	-800	-2 458		-2 458
31.12.2017					
Soetusmaksumus	19 461	2 614	22 075	2 903	24 978
Akumuleeritud kulum	-19 461	-2 026	-21 487	-2 903	-24 390
Jääkmaksumus	0	588	588	0	588
Amortisatsioonikulu		-441	-441		-441
31.12.2018					
Soetusmaksumus	16 585	2 614	19 199	2 903	22 102
Akumuleeritud kulum	-16 585	-2 467	-19 052	-2 903	-21 955
Jääkmaksumus	0	147	147	0	147

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 977	1 977
Võlad töövõtjatele	500	500
Maksuvõlad	2 454	2 454
Muud võlad	2 571	2 571
Saadud ettemaksed	7 095	7 095
Kokku võlad ja ettemaksed	14 597	14 597
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 858	2 858
Võlad töövõtjatele	470	470
Maksuvõlad	2 076	2 076
Muud võlad	4 300	4 300
Saadud ettemaksed	8 410	8 410
Kokku võlad ja ettemaksed	18 114	18 114

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis	500	470
Kokku võlad töövõtjatele	500	470

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	76 722	76 225
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	18 798	19 056
Kokku tingimuslikud kohustised	95 520	95 281

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	104 195	116 083
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	104 195	116 083
Kokku müügitulu	104 195	116 083
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused	104 195	116 083
Kokku müügitulu	104 195	116 083

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Konsultatsioonide ja koolitustega seotud kulud	-19 076	-27 180
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-19 076	-27 180

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-19 173	-19 173
Mitmesugused bürookulud	-12 231	-13 015
Lähetuskulud	-15 702	-17 334
Raamatupidamine	-3 700	-3 828
Reklaamikulud	-175	-681
Autokulud	-3 592	-2 818
Osalemine seminaridel ja koolitustel	-348	-400
Muud	-2 136	-7 077
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-57 057	-64 326

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-6 000	-5 640
Sotsiaalmaksud	-1 980	-1 861
Kokku tööjõukulud	-7 980	-7 501
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	35	2 100	0	2 500
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 622	542	4 638	897

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 173	22 326

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	6 000	5 640

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2019

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	13.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	82 121
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 399
Kokku	95 520
Jaotamine	
Dividendideks	3 011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	92 509
Kokku	95 520

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	104195	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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