

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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	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	12
Lisa 12 Tulumaks	12
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

TEGEVUSARUANNE

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2017. aastal oli 116 083 eurot. Tulemiks 2017. aastal oli kasum 15 948 eurot.

Ettevõtte jätkab juhtimisalaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2018. aastal.

Finantssuhtarvud:

	2017	2016
Käibe kasv (%)	1,48 %	-5,14 %
Käibe puhasrentaablus (%)	13,74 %	16,83 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	6,29	6,06
Varade puhasrentaablus ROA (%)	13,72 %	17,82 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016)/ müügitulu 2016 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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 041	9 163	
Finantsinvesteeringud	91 421	88 704	
Nõuded ja ettemaksed	11 482	7 122	2
Kokku käibevarad	113 944	104 989	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 675	0	
Materiaalsed põhivarad	588	3 046	4
Kokku põhivarad	2 263	3 046	
Kokku varad	116 207	108 035	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	18 114	17 330	5
Kokku lühiajalised kohustised	18 114	17 330	
Kokku kohustised	18 114	17 330	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	79 333	68 639	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 948	19 254	
Kokku omakapital	98 093	90 705	
Kokku kohustised ja omakapital	116 207	108 035	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	116 083	114 387	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 180	-25 417	9
Mitmesugused tegevuskulud	-64 326	-52 644	10
Tööjõukulud	-7 501	-10 878	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 458	-4 128	
Muud ärikulud	-36	-38	
Ärikasum (kahjum)	14 582	21 282	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 508	2 299	
Intressikulud	-2	-7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 088	23 574	
Tulumaks	-2 140	-4 320	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 948	19 254	

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

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (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): 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 maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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) 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 ilmnemise 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)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 224	5 224
Ostjatelt laekumata arved	5 224	5 224
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	483	483
Muud nõuded	2 342	2 342
Ettemaksed	3 433	3 433
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 482	11 482
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 157	3 157
Ostjatelt laekumata arved	3 157	3 157
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10
Muud nõuded	763	763
Ettemaksed	3 192	3 192
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 122	7 122

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 322	0	1 410
Üksikisiku tulumaks	0	376	0	787
Erisoodustuse tulumaks	0	202	0	102
Sotsiaalmaks	0	167	0	393
Kohustuslik kogumispension	0	9	0	22
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	18
Ettemaksukonto jääk	483		10	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	483	2 076	10	2 732

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	
31.12.2015					
Soetusmaksumus	19 461	1 291	20 752	4 933	25 685
Akumuleeritud kulum	-14 486	-502	-14 988	-4 846	-19 834
Jääkmaksumus	4 975	789	5 764	87	5 851
Ostud ja parendused	0	1 323	1 323	0	1 323
Muud ostud ja parendused	0	1 323	1 323	0	1 323
Amortisatsioonikulu	-3 317	-724	-4 041	-87	-4 128
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	2 902	24 977
Akumuleeritud kulum	-19 461	-2 026	-21 487	-2 902	-24 389
Jääkmaksumus	0	588	588	0	588

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 858	2 858	
Võlad töövõtjatele	470	470	6
Maksuvõlad	2 076	2 076	3
Muud võlad	4 300	4 300	13
Saadud ettemaksed	8 410	8 410	
Kokku võlad ja ettemaksed	18 114	18 114	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 892	2 892	
Võlad töövõtjatele	430	430	6
Maksuvõlad	2 732	2 732	3
Muud võlad	1 928	1 928	13
Saadud ettemaksed	9 348	9 348	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 330	17 330	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Palgavõlg	470	430
Kokku võlad töövõtjatele	470	430

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	116 083	114 387
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	116 083	114 387
Kokku müügitulu	116 083	114 387
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused	116 083	114 387
Kokku müügitulu	116 083	114 387

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Konsultatsioonide ja koolitustega seotud kulud	-27 180	-25 417
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 180	-25 417

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	-19 173	-19 173
Mitmesugused bürookulud	-11 724	-7 546
Lähetuskulud	-17 334	-9 364
Raamatupidamine	-3 828	-4 193
Reklaamikulud	-681	-174
Autokulud	-2 818	-2 951
Osalemine seminaridel ja koolitustel	-400	-1 376
Tõlkimisteenused, konsultatsiooniteenused	0	-1 239
Liikmemaksud	-300	-175
Kommunikatsiooni kulud	-1 291	-1 005
Muud	-6 777	-5 448
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-64 326	-52 644

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-5 640	-8 175
Sotsiaalmaksud	-1 861	-2 703
Kokku tööjõukulud	-7 501	-10 878
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustab 95 281 eurot (2016: 87 893 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi summas 95 281 eurot (2016: 87 893 eurot) väljamaksisel dividendidena, on 19 056 eurot (2016: 17 579 eurot). Seega saab dividendidena välja maksta 76 225 eurot (2016: 70 314 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2017.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõttjad	0	2 500	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 277	897	1 538	1 085

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	22 326	22 433

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	5 640	8 175

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2018

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	28.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	79 333
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 948
Kokku	95 281
Jaotamine	
Dividendideks	9 360
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	85 921
Kokku	95 281

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	116083	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Erge Heido	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