

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

tänavanimi: Tüve 54-5

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13418

telefon: +372 6542313

e-posti aadress: martin.dungay@percapita.ee

veebilehe aadress: <http://percapita.ee>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Tulumaks	14
Lisa 13 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimiselased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2015. aastal oli 120 589 eurot. Tulemiks 2015. aastal oli kasum 1 952 eurot.

Ettevõtte jätkab juhtimiselaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2016. aastal.

Finantssuhtarvud:		
	2015	2014
Käibe kasv (%)	-41,04 %	40,42 %
Käibe puhasrentaablus (%)	1,62 %	35,74 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	5,52	4,92
Varade puhasrentaablus ROA (%)	1,82 %	50,98 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2015} - \text{müügitulu 2014}) / \text{müügitulu 2014} \times 100$

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)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 606	32 559	
Finantsinvesteeringud	86 405	79 932	
Nõuded ja ettemaksed	13 186	20 637	2
Kokku käibevara	101 197	133 128	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5 851	10 285	4
Kokku põhivara	5 851	10 285	
Kokku varad	107 048	143 413	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	18 317	27 053	5
Kokku lühiajalised kohustused	18 317	27 053	
Kokku kohustused	18 317	27 053	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 967	40 442	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 952	73 106	
Kokku omakapital	88 731	116 360	
Kokku kohustused ja omakapital	107 048	143 413	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	120 589	204 534	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 110	-45 196	9
Mitmesugused tegevuskulud	-57 213	-67 365	10
Tööjõukulud	-11 386	-11 589	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 435	-5 484	
Muud ärikulud	-572	-102	
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 873	74 798	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 473	3 817	
Muud finantstulud ja -kulud	1	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 347	78 618	
Tulumaks	-7 395	-5 512	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 952	73 106	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 873	74 798	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 435	5 484	4
Kokku korrigeerimised	4 435	5 484	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 451	-2 444	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-5 880	9 944	
Kokku rahavood äritegevusest	8 879	87 782	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 290	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-28 500	
Laekunud intressid	1	3	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	-29 787	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 857	-4 765	
Makstud dividendid	-29 581	-20 737	
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 395	-5 512	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-39 833	-31 014	
Kokku rahavood	-30 953	26 981	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 559	5 578	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-30 953	26 981	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 606	32 559	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	61 179	63 991
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	73 106	73 106
Makstud dividendid	0	0	-20 737	-20 737
31.12.2014	2 556	256	113 548	116 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 952	1 952
Makstud dividendid	0	0	-29 581	-29 581
31.12.2015	2 556	256	85 919	88 731

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid kajastatakse õiglasel väärtusel.

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsinvesteeringute õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustusliku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadava tasu õiglasel väärtusel. 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.

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 tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nendega seotud ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 771	7 771	
Ostjatelt laekumata arved	7 771	7 771	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	94	94	3
Muud nõuded	4 899	4 899	13
Ettemaksed	422	422	
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 186	13 186	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	11 843	11 843	3
Ostjatelt laekumata arved	11 843	11 843	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	315	315	
Muud nõuded	7 908	7 908	
Ettemaksed	571	571	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 637	20 637	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	420	0	2 307
Käibemaks	0	1 471	0	5 014
Üksikisiku tulumaks	0	398	0	757
Erisoodustuse tulumaks	0	61	0	437
Sotsiaalmaks	0	273	0	285
Kohustuslik kogumispension	0	7	0	7
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	11
Ettemaksukonto jääk	94		315	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	94	2 630	315	8 818

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

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2013					
Soetusmaksumus	19 461	2 215	21 676	7 271	28 947
Akumuleeritud kulum	-7 852	-2 215	-10 067	-4 401	-14 468
Jääkmaksumus	11 609	0	11 609	2 870	14 479
Ostud ja parendused	0	1 290	1 290	0	1 290
Muud ostud ja parendused	0	1 290	1 290	0	1 290
Amortisatsioonikulu	-3 317	-71	-3 388	-2 096	-5 484
31.12.2014					
Soetusmaksumus	19 461	3 505	22 966	7 271	30 237
Akumuleeritud kulum	-11 169	-2 286	-13 455	-6 497	-19 952
Jääkmaksumus	8 292	1 219	9 511	774	10 285
Amortisatsioonikulu	-3 317	-430	-3 747	-687	-4 434
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 446	3 446	
Võlad töövõtjatele	390	390	6
Maksuvõlad	2 630	2 630	3
Muud võlad	2 087	2 087	13
Saadud ettemaksed	9 764	9 764	
Kokku võlad ja ettemaksed	18 317	18 317	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 969	2 969	
Võlad töövõtjatele	355	355	6
Maksuvõlad	8 818	8 818	3
Muud võlad	7 294	7 294	13
Saadud ettemaksed	7 617	7 617	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 053	27 053	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Palgavõlg	390	355
Kokku võlad töövõtjatele	390	355

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	118 989	204 534
Soome	1 600	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	120 589	204 534
Kokku müügitulu	120 589	204 534
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused	120 589	204 534
Kokku müügitulu	120 589	204 534

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Konsultatsioonide ja koolitustega seotud kulud	-44 110	-45 196
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 110	-45 196

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-19 592	-19 173
Mitmesugused bürookulud	-9 722	-12 300
Lähetuskulud	-14 278	-13 408
Raamatupidamine	-5 071	-4 896
Reklaamikulud	-153	-998
Autokulud	-3 320	-3 062
Osalemine seminaridel ja koolitustel	-551	-6 844
Tölkimisteenused, konsultatsiooniteenused	0	-523
Liikmemaksud	-474	-75
Kommunikatsiooni kulud	-1 266	-1 552
Muud	-2 786	-4 534
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-57 213	-67 365

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-8 555	-8 521
Sotsiaalmaksud	-2 831	-3 068
Kokku tööjõukulud	-11 386	-11 589
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustab 85 919 eurot (2014: 113 548 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi summas 85 919 eurot (2014: 113 548 eurot) väljamaksmisel dividendidena, on 17 184 eurot (2014: 22 710 eurot). Seega saab dividendidena välja maksta 68 735 eurot (2014: 90 838 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 844	729	10 201	819

2015	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 452
2014	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 998

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	8 555	8 521

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.06.2016

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN ROGER DUNGAY	Management board member	29.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	83 967
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 952
Kokku	85 919
Jaotamine	
Dividendideks	13 040
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	72 879
Kokku	85 919

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	120589	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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