

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

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	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimiselased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2014. aastal oli 204 534 eurot. Tulemiks 2014. aastal oli kasum 73 106 eurot.

Ettevõtte jätkab juhtimiselaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2015. aastal.

Finantssuhtarvud:		
	2014	2013
Käibe kasv (%)	40,42 %	37,96 %
Käibe puhasrentaablus (%)	35,74 %	15,47 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	4,92	3,26
Varade puhasrentaablus ROA (%)	50,98 %	26,24 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2014 - \text{müügitulu } 2013) / \text{müügitulu } 2013 \times 100$

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)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	32 559	5 578	
Finantsinvesteeringud	79 932	47 615	
Nõuded ja ettemaksed	20 637	18 193	2
Kokku käibevara	133 128	71 386	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	10 285	14 479	4
Kokku põhivara	10 285	14 479	
Kokku varad	143 413	85 865	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	27 053	21 874	5
Kokku lühiajalised kohustused	27 053	21 874	
Kokku kohustused	27 053	21 874	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 442	38 648	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 106	22 531	
Kokku omakapital	116 360	63 991	
Kokku kohustused ja omakapital	143 413	85 865	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	204 534	145 663	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-45 196	-46 582	9
Mitmesugused tegevuskulud	-67 365	-59 556	10
Tööjõukulud	-11 589	-10 253	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 484	-5 659	
Muud ärikulud	-102	-202	
Kokku ärikasum (-kahjum)	74 798	23 411	
Muud finantstulud ja -kulud	3 820	2 617	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	78 618	26 028	
Tulumaks	-5 512	-3 497	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 106	22 531	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	74 798	23 411	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 484	5 659	4
Kokku korrigeerimised	5 484	5 659	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 444	-9 288	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9 944	492	
Kokku rahavood äritegevusest	87 782	20 274	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 290	-2 391	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-28 500	-45 000	
Laekunud intressid	3	3	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-29 787	-47 388	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 765	-4 604	
Makstud dividendid	-20 737	-13 155	
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 512	-3 497	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-31 014	-21 256	
Kokku rahavood	26 981	-48 370	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 578	53 948	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	26 981	-48 370	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 559	5 578	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	51 803	54 615
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	22 531	22 531
Makstud dividendid	0	0	-13 155	-13 155
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

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 emaeettevõtte 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 õiglases 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.

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)

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

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 005	10 005	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 474	1 474	3
Muud nõuded	4 366	4 366	13
Ettemaksed	2 348	2 348	
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 193	18 193	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 307	0	505
Käibemaks	0	5 014	0	1 570
Üksikisiku tulumaks	0	757	0	407
Erisoodustuse tulumaks	0	437	0	45
Sotsiaalmaks	0	285	0	227
Kohustuslik kogumispension	0	7	0	6
Töötuskindlustusmaksed	0	11	0	10
Ettemaksukonto jääk	315		1 474	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	315	8 818	1 474	2 770

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

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	19 461	2 215	21 676	4 880	26 556
Akumuleeritud kulum	-4 535	-1 971	-6 506	-2 302	-8 808
Jääkmaksumus	14 926	244	15 170	2 578	17 748
Ostud ja parendused	0	0	0	2 390	2 390
Amortisatsioonikulu	-3 317	-244	-3 561	-2 098	-5 659
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 453	2 453	
Võlad töövõtjatele	320	320	6
Maksuvõlad	2 770	2 770	3
Muud võlad	9 522	9 522	13
Saadud ettemaksed	6 809	6 809	
Kokku võlad ja ettemaksed	21 874	21 874	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Palgavõlg	355	320
Kokku võlad töövõtjatele	355	320

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	204 534	143 728
Soome	0	1 935
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	204 534	145 663
Kokku müügitulu	204 534	145 663
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused	204 534	145 663
Kokku müügitulu	204 534	145 663

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Konsultatsioonide ja koolitustega seotud kulud	-45 196	-46 582
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-45 196	-46 582

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-19 173	-19 173
Mitmesugused bürookulud	-12 300	-10 922
Lähetuskulud	-13 408	-10 722
Raamatupidamine	-4 896	-3 998
Reklaamikulud	-998	-667
Autokulud	-3 062	-3 157
Osalemine seminaridel ja koolitustel	-6 844	-3 844
Tölkimisteenused, konsultatsiooniteenused	-523	-1 224
Liikmemaksud	-75	-488
Kommunikatsiooni kulud	-1 552	-2 057
Muud	-4 534	-3 304
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-67 365	-59 556

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-8 521	-7 680
Sotsiaalmaksud	-3 068	-2 573
Kokku tööjõukulud	-11 589	-10 253
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 moodustab 113 548 eurot (2013: 61 179 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi summas 113 548 eurot (2013: 61 179 eurot) väljamaksmisel dividendidena, on 22 710 eurot (2013: 12 848 eurot). Seega saab dividendidena välja maksta 90 838 eurot (2013: 48 331 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2014.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 201	819	6 626	361

2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 998	0
2013	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 519	126

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013

Arvestatud tasu	8 521	7 680
-----------------	-------	-------

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.06.2015

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	11.06.2015
MARTIN ROGER DUNGAY	Juhatuse liige	11.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 442
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 106
Kokku	113 548
Jaotamine	
Dividendideks	15 820
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	97 728
Kokku	113 548

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	204534	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