

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

tänavanimi, maja ja korteri number: Tüve 54-5

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	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimiselased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2012. aastal oli 105 583 eurot. Tulemiks 2012. aastal oli kasum 3 650 eurot.

Ettevõtte jätkab juhtimiselaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2013. aastal.

Finantssuhtarvud:		
	2012	2011
Käibe kasv (%)	-33,58%	162,35%
Käibe puhasrentaablus (%)	3,46%	36,75%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	2,42	4,65
Varade puhasrentaablus ROA (%)	4,53%	75,89%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2012 - \text{müügitulu } 2011) / \text{müügitulu } 2011 \times 100$

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)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	53 948	53 327	
Nõuded ja ettemaksed	8 905	19 973	2
Kokku käibevara	62 853	73 300	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	17 748	3 688	4
Kokku põhivara	17 748	3 688	
Kokku varad	80 601	76 988	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	25 986	15 753	5
Kokku lühiajalised kohustused	25 986	15 753	
Kokku kohustused	25 986	15 753	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 153	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 650	58 423	
Kokku omakapital	54 615	61 235	
Kokku kohustused ja omakapital	80 601	76 988	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	105 583	158 967	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-33 050	-36 076	9
Mitmesugused tegevuskulud	-53 493	-52 801	10
Tööjõukulud	-9 016	-8 922	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 640	-983	
Muud ärikulud	-41	-139	
Ärikasum (kahjum)	6 343	60 046	
Finantstulud ja -kulud	37	22	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 380	60 068	
Tulumaks	-2 730	-1 645	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 650	58 423	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 343	60 046	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 640	983	4
Kokku korrigeerimised	3 640	983	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	11 068	-11 846	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 992	3 156	
Kokku rahavood äritegevusest	19 059	52 339	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 115	-4 631	4
Laekunud intressid	37	22	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 078	-4 609	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 360	0	
Makstud dividendid	-10 270	-6 189	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 730	-1 645	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-17 360	-7 834	
Kokku rahavood	621	39 896	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	53 327	13 431	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	621	39 896	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53 948	53 327	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	6 189	9 001
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	58 423	58 423
Makstud dividendid	0	0	-6 189	-6 189
31.12.2011	2 556	256	58 423	61 235
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 650	3 650
Makstud dividendid	0	0	-10 270	-10 270
31.12.2012	2 556	256	51 803	54 615

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.

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

Muu materiaalne põhivara (mööbel): 3-5 a

Muu materiaalne põhivara (muu tehnika): 2-3 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.

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.

Tulud

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

Intressitulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustusliku 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 882	3 882			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	278	278			3
Muud nõuded	2 603	2 603			12
Ettemaksed	2 142	2 142			
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 905	8 905			
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 735	1 735			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	44	44			3
Muud nõuded	17 218	17 218			12
Ettemaksed	976	976			
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 973	19 973			

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 938	0	2 620
Üksikisiku tulumaks	0	394	0	389
Erisoodustuse tulumaks	0	150	0	163
Sotsiaalmaks	0	218	0	213
Kohustuslik kogumispension	0	6	0	6
Töötuskindlustusmaksed	0	12	0	12
Ettemaksukonto jääk	278		44	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	278	2 718	44	3 403

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

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010					
Soetusmaksumus	2 876	873	3 749	476	4 225
Akumuleeritud kulum	-2 876	-873	-3 749	-436	-4 185
Jääkmaksumus	0	0	0	40	40
Ostud ja parendused	0	1 342	1 342	3 289	4 631
Muud ostud ja parendused	0	1 342	1 342	3 289	4 631
Amortisatsioonikulu	0	-427	-427	-556	-983
31.12.2011					
Soetusmaksumus	2 876	2 215	5 091	3 765	8 856
Akumuleeritud kulum	-2 876	-1 300	-4 176	-992	-5 168
Jääkmaksumus	0	915	915	2 773	3 688
Ostud ja parendused	16 585	0	16 585	1 115	17 700
Amortisatsioonikulu	-1 659	-671	-2 330	-1 310	-3 640
31.12.2012					
Soetusmaksumus	19 461	1 342	20 803	5 753	26 556
Akumuleeritud kulum	-4 535	-1 098	-5 633	-3 175	-8 808
Jääkmaksumus	14 926	244	15 170	2 578	17 748

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 406	2 406			
Võlad töövõtjatele	290	290			6
Maksuvõlad	2 718	2 718			3
Muud võlad	14 514	14 514			12
Saadud ettemaksed	6 058	6 058			
Kokku võlad ja ettemaksed	25 986	25 986			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 481	2 481			
Võlad töövõtjatele	275	275			6
Maksuvõlad	3 403	3 403			3
Muud võlad	219	219			12
Saadud ettemaksed	9 375	9 375			
Kokku võlad ja ettemaksed	15 753	15 753			

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Palgavõlg	290	275	
Kokku võlad töövõtjatele	290	275	5

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	105 583	158 067
Soome	0	900
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	105 583	158 967
Kokku müügitulu	105 583	158 967
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused	105 583	158 967
Kokku müügitulu	105 583	158 967

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Müügi eesmärgil ostetud tooted ja teenused	-33 050	-36 076
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-33 050	-36 076

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-19 173	-19 173	12
Mitmesugused bürookulud	-7 547	-9 313	
Lähetuskulud	-11 381	-7 080	
Raamatupidamine	-3 164	-3 754	
Reklaamikulud	-733	-400	
Autokulud	-3 490	-1 917	
Osalemine seminaridel ja koolitustel	-3 500	-3 543	
Juriidilised teenused ja muud konsultatsiooniteenused	0	-5 172	
Muud	-4 505	-2 449	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-53 493	-52 801	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	-6 754	-6 672
Sotsiaalmaksud	-2 262	-2 250
Kokku tööjõukulud	-9 016	-8 922
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 484	924	16 630	316

2012	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	21 847
2011	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	22 284

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	6 754	6 672

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.05.2013

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	27.05.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 650
Kokku	51 803
Jaotamine	
Dividendideks	6 250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 553
Kokku	51 803

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	48 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 650
Kokku	51 803
Jaotamine	
Dividendideks	6 250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 553
Kokku	51 803

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	105583	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
Erge Heido	46205062725	Tallinn, Harju maakond, Eesti	20400 EEK

Sidevahendid

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