

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

tänava/talu nimi, Tüve 54-5
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postsihtnumber: 13418

maakond: Harju maakond

telefon: +372 6542313

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	11
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Tulumaks	12
Lisa 13 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2010. aastal oli 948 081 krooni. Tulemiks 2010. aastal oli kasum 57 489 krooni.

Ettevõtte jätkab juhtimisalaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2011. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	210 152	118 811	
Nõuded ja ettemaksed	127 161	87 064	2
Kokku käibevara	337 313	205 875	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	624	10 608	4
Kokku põhivara	624	10 608	
Kokku varad	337 937	216 483	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	197 091	87 771	5
Kokku lühiajalised kohustused	197 091	87 771	
Kokku kohustused	197 091	87 771	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	7
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 357	53 015	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 489	31 697	
Kokku omakapital	140 846	128 712	
Kokku kohustused ja omakapital	337 937	216 483	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	948 081	1 385 806	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-183 129	-322 611	9
Mitmesugused tegevuskulud	-538 696	-728 715	10
Tööjõukulud	-146 476	-214 255	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-9 984	-25 822	4
Muud ärikulud	-297	-472	
Ärikasum (-kahjum)	69 499	93 931	
Finantstulud ja -kulud	46	413	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	69 545	94 344	
Tulumaks	-12 056	-62 647	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 489	31 697	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	69 499	93 931	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9 984	25 822	4
Kokku korrigeerimised	9 984	25 822	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-40 097	24 492	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	109 320	-18 565	
Kokku rahavood äritegevusest	148 706	125 680	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	46	413	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	46	413	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-45 355	-235 673	
Makstud ettevõtte tulumaks	-12 056	-62 647	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-57 411	-298 320	
Kokku rahavood	91 341	-172 227	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	118 811	291 038	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	91 341	-172 227	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	210 152	118 811	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	0	292 688	332 688
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	31 697	31 697
Makstud dividendid	0	0	-235 673	-235 673
Muutused reservides	0	4 000	-4 000	0
31.12.2009	40 000	4 000	84 712	128 712
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	57 489	57 489
Makstud dividendid	0	0	-45 355	-45 355
31.12.2010	40 000	4 000	96 846	140 846

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

PerCapita OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga 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).

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara ostuhinnast ja soetamisega seotud kuludest.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast.

Amortiseerimisperioodid aastates on põhivaragruppidele järgnevad:

Masinad ja seadmed (transpordivahendid): 3 a

Masinad ja seadmed (arvutid ja süsteemitehnika): 2 a

Muu materiaalne põhivara: 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. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79.

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) omanikega seotud ettevõtteid;
- b) tegevjuhtkonda.

Tulud

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

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

Lisainformatsioon

Reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. 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 aktsiakapitali suurendamiseks.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	42 413	80 093	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	737	2 948	3
Muud nõuded	79 310	0	13
Ettemaksed	4 701	4 023	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	127 161	87 064	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	4 200
Käibemaks	0	51 046	2 782	0
Üksikisiku tulumaks	0	6 313	0	5 818
Erisoodustuse tulumaks	0	1 304	0	598
Sotsiaalmaks	0	3 412	0	2 958
Kohustuslik kogumispension	0	93	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	228	0	0
Ettemaksukonto jääk	737		166	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	737	62 396	2 948	13 574

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

Lisa 4 Materiaalne põhivara (kroonides)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008					
Soetusmaksumus	45 000	20 000	65 000	7 455	72 455
Akumuleeritud kulum	-22 500	-11 662	-34 162	-1 863	-36 025
Jääkmaksumus	22 500	8 338	30 838	5 592	36 430
Amortisatsioonikulu	-15 000	-8 338	-23 338	-2 484	-25 822
31.12.2009					
Soetusmaksumus	45 000	13 656	58 656	7 455	66 111
Akumuleeritud kulum	-37 500	-13 656	-51 156	-4 347	-55 503
Jääkmaksumus	7 500	0	7 500	3 108	10 608
Amortisatsioonikulu	-7 500	0	-7 500	-2 484	-9 984
31.12.2010					
Soetusmaksumus	45 000	13 656	58 656	7 455	66 111
Akumuleeritud kulum	-45 000	-13 656	-58 656	-6 831	-65 487
Jääkmaksumus	0	0	0	624	624

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 183	39 440	
Võlad töövõtjatele	4 233	8 700	6
Maksuvõlad	62 396	13 574	3
Muud võlad	2 559	26 057	13
Saadud ettemaksed	90 720	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	197 091	87 771	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Palgavõlg	4 233	8 700	
Kokku võlad töövõtjatele	4 233	8 700	5

Lisa 7 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	926 233	1 357 576
Soome	21 848	28 230
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	948 081	1 385 806
Kokku müügitulu	948 081	1 385 806
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Juhtimisalased konsultatsioonid ja teenused	948 081	1 385 806
Kokku müügitulu	948 081	1 385 806

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (kroonides)

	2010	2009
Müügi eesmärgil ostetud tooted ja teenused	-183 129	-322 611
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-183 129	-322 611

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	-300 000	-317 300
Mitmesugused bürookulud	-93 892	-135 830
Lähetuskulud	-24 396	-87 282
Raamatupidamine	-47 203	-43 020
Reklaamikulud	0	-3 960
Autokulud	-34 576	-32 445
Osalemine seminaridel ja koolitustel	-20 825	-14 637
Tõlkimiskulud	-480	-38 029
Juriidiline teenus ja muud konsultatsiooniteenused	-1 683	-35 623
Muud	-15 641	-20 589
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-538 696	-728 715

Lisa 11 Tööjõukulud (kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	-109 479	-158 081
Sotsiaalmaksud	-36 997	-56 174
Kokku tööjõukulud	-146 476	-214 255

Lisa 12 Tulumaks (kroonides)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2010. a moodustab 96 846 krooni (2009: 84 712 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 20 338 krooni (2009: 17 790 krooni). Seega saab dividendidena välja maksta 76 508 krooni (2009: 66 922 krooni). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2010.

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	88 625	1 123	54 442	23 125
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 750	0	3 950	0

	2010		2009	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	300 000	0	271 401	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 925	0	47 499	34 204

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	105 012	103 980

Aruande digitaalallkirjad

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	22.06.2011
MARTIN ROGER DUNGAY	Juhatuse liige	22.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 489
Kokku	96 846
Jaotamine	
Dividendideks	96 846
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	0
Kokku	96 846

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	948081	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