

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: PerCapita OÜ

registrikood: 10229643

tänavatäli nimi, Tüve 54-5
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihtnumber: 13418

maakond: Harju maakond

telefon: +372 6542313

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

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
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

Tegevusaruanne

PerCapita OÜ põhitegevuseks on juhtimisalased konsultatsioonid ja koolitused.

Ettevõtte müügitulu 2009. aastal oli 1 385 806 krooni. Tulemiks 2009. aastal oli kasum 31 697 krooni.

Ettevõtte jätkab juhtimisalaste konsultatsioonide ja koolituste läbiviimist ka 2010. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 14 toodud PerCapita OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt PerCapita OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- PerCapita OÜ on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	118 811	291 038	
Nõuded ja ettemaksed	87 064	111 556	2
Kokku käibevara	205 875	402 594	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	10 608	36 430	4
Kokku põhivara	10 608	36 430	
Kokku varad	216 483	439 024	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	87 771	106 336	5
Kokku lühiajalised kohustused	87 771	106 336	
Kokku kohustused	87 771	106 336	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	7
Kohustuslik reservkapital	4 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 015	-2 972	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 697	295 660	
Kokku omakapital	128 712	332 688	
Kokku kohustused ja omakapital	216 483	439 024	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	1 385 806	1 848 522	8
Muud äritulud	0	300	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-322 611	-522 351	9
Mitmesugused tegevuskulud	-728 715	-555 902	10
Tööjõukulud	-214 255	-447 753	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-25 822	-26 859	4
Muud ärikulud	-472	-505	
Ärikasum (-kahjum)	93 931	295 452	
Finantstulud ja -kulud	413	208	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	94 344	295 660	
Tulumaks	-62 647	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 697	295 660	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	93 931	295 452	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	25 822	26 859	4
Kokku korrigeerimised	25 822	26 859	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	24 492	-110 431	
Varude muutus	0	27 634	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-18 565	-14 366	
Kokku rahavood äritegevusest	125 680	225 148	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-7 455	
Laekunud intressid	413	208	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	413	-7 247	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-235 673	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-62 647	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-298 320	0	
Kokku rahavood	-172 227	217 901	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	291 038	73 137	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-172 227	217 901	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	118 811	291 038	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	0	-2 972	37 028
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	295 660	295 660
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 reserves	0	4 000	-4 000	0
31.12.2009	40 000	4 000	84 712	128 712

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 alljärgnevates 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 ettevõtete 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 õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

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)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	80 093	101 872	13
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 948	354	3
Muud nõuded	0	6 913	13
Ettemaksed	4 023	2 417	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	87 064	111 556	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4 200	0	0
Käibemaks	2 782	0	0	19 778
Üksikisiku tulumaks	0	5 818	0	12 966
Erisoodustuse tulumaks	0	598	0	694
Sotsiaalmaks	0	2 958	0	17 680
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	1 005
Töötuskindlustusmaksed	0	0	354	0
Ettemaksukonto jääk	166			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 948	13 574	354	52 123

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	
31.12.2007					
Soetusmaksumus	45 000	20 000	65 000	0	65 000
Akumuleeritud kulum	-7 500	-1 666	-9 166	0	-9 166
Jääkmaksumus	37 500	18 334	55 834	0	55 834
Ostud ja parendused	0	0	0	7 455	7 455
Amortisatsioonikulu	-15 000	-9 996	-24 996	-1 863	-26 859
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	39 440	21 529	
Võlad töövõtjatele	8 700	24 166	6
Maksuvõlad	13 574	52 123	3
Muud võlad	26 057	8 518	13
Kokku võlad ja ettemaksed	87 771	106 336	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Palgavõlg	8 700	21 994	
Puhkusereserv	0	2 172	
Kokku võlad töövõtjatele	8 700	24 166	5

Lisa 7 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 8 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 357 576	1 804 022
Läti	0	14 500
Soome	28 230	30 000
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	1 385 806	1 848 522
Kokku müügitulu	1 385 806	1 848 522
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Juhtimisalased konsultatsioonid ja teenused	1 385 806	1 848 522
Kokku müügitulu	1 385 806	1 848 522

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Müügi eesmärgil ostetud tooted ja teenused	-322 611	-494 717
Maha kantud kaubad	0	-27 634
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-322 611	-522 351

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	-317 300	-187 902
Mitmesugused bürookulud	-135 830	-94 856
Lähetuskulud	-87 282	-143 612
Raamatupidamine	-43 020	-25 120
Reklaamikulud	-3 960	-10 000
Autokulud	-32 445	-50 137
Osalemine seminaridel	-14 637	-16 850
Tõlkimiskulud	-38 029	0
Juriidiline teenus ja muud konsultatsiooniteenused	-35 623	-7 256
Muud	-20 589	-20 169
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-728 715	-555 902

Lisa 11 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	-158 081	-336 278
Sotsiaalmaksud	-56 174	-111 475
Kokku tööjõukulud	-214 255	-447 753

Lisa 12 Tulumaks

(kroonides)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2009. a moodustab 84 712 krooni (2008: 292 688 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 17 790 krooni (2008: 60 624 krooni). Seega saab dividendidena välja maksta 66 922 krooni (2008: 228 064 krooni). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2009.

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	54 442	23 125	6 913	1 260
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 950	0	0	0

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 204	1 600	145 593	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	111 480	274 612

Aruande digitaalallkirjad

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGE HEIDO-DUNGAY	Juhatuse liige	03.06.2010
MARTIN ROGER DUNGAY	Juhatuse liige	03.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 697
Kokku	84 712
Jaotamine	
Dividendideks	9 875
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 837
Kokku	84 712

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	1385806	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
E-posti aadress	martin.dungay@percapita.ee
Telefon	+372 6542313