

MAJANDUSAASTA ARUANNE
PerCapita OÜ

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2007
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2007
Äriregistri kood:	10229643
Aadress:	Tüve 54/5 13418 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 654 2313

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
BILANSS.....	5
KASUMIARUANNE.....	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ..	9
Lisa 2 Maksud	12
Lisa 3 Materiaalne põhivara.....	12
Lisa 4 Osakapital	12
Lisa 5 Muud võlad.....	13
Lisa 6 Müügitulu	13
Lisa 7 Muud tegevuskulud.....	14
Lisa 8 Tehingud seotud osapooltega	14
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2007. A MAJANDUSAASTA	
ARUANDELE	16
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	17

TEGEVUSARUANNE

PerCapita OÜ põhitegevuseks on personalijuhtimise alased konsultatsioonid ja koolitused. Ettevõtte esimesel tegevusaastal, 2007. aastal korraldati samuti juhtimis- ja arenguseminare.

Ettevõtte müügitulu 2007. aastal oli 331 476 krooni. Tulemiks 2007. aastal oli kasum 3 141 krooni.

Aruandeaastal oli ettevõttes 1 töötaja, kellele maksti tasu kokku 35 932 krooni.

Ettevõtte jätkab juhtimis- ja arenguseminaride läbiviimist ka 2008. aastal. Huvi pakutava teenuse vastu, korduvtellimused ning positiivne tagasiside klientidelt on näidanud PerCapita OÜ teenuse vajalikkust.

Juba aastaaruande koostamise ajaks on ettevõtte teeninud piisavalt tulu, et netovara vastaks Äriseadustiku nõuetele.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 15 toodud OÜ PerCapita raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

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

Erge Heido

Juhatuse liige

Martin Roger Dungay

Juhatuse liige

Tallinn, 27. juuni 2008

BILANSS

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha		73 137	6 553
Nõuded ja ettemaksed			
Muud lühiajalised nõuded		1 125	-
Nõuded ja ettemaksed kokku		1 125	-
Varud		27 634	27 634
Käibevara kokku		101 896	34 187
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3		
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)		37 500	-
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)		18 334	-
Materiaalne põhivara kokku		55 834	-
Põhivara kokku		55 834	-
VARAD KOKKU		157 730	34 187
PASSIVA			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		20 044	300
Võlad töövõtjatele		9 134	-
Maksuvõlad	2	13 429	-
Muud võlad	5, 8	78 095	-
Võlad ja ettemaksed kokku		120 702	
Lühiajalised kohustused kokku		120 702	300
Omakapital			
Omakapital nimiväärtuses	4	40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum		-6 113	-6 113
Aruandeaasta kasum		3 141	-
Omakapital kokku		37 028	33 887
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		157 730	34 187

KASUMIARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Äritulud			
Müügitulu	6	331 476	-
Kokku äritulud		331 476	-
Ärikulud			
Muud tegevuskulud	7	-271 260	-
Tööjõukulud			
a) palgakulu		-35 932	-
b) sotsiaalmaksud		-12 017	-
Kokku tööjõukulud		-47 949	-
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	-9 166	-
Kokku ärikulud		-328 375	-
Ärikasum		3 101	-
Finantstulud			
Intressitulud		40	-
Kokku finantstulud		40	-
Aruandeaasta kasum		3 141	-

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		3 101	-
Põhivara kulum	3	9 166	-
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 125	-
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		120 402	-
Kokku rahavood äritegevusest		131 544	-
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	3	-65 000	-
Saadud intressid		40	-
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-64 960	-
Kokku ettevõtte rahavood		66 584	-
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta algul			
		6 553	6 553
Raha ja raha ekvivalentide muutus		66 584	-
Raha ja raha ekvivalendid aruandeaasta lõpus		73 137	6 553

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osa- kapital	Jaotamata kasum	Oma- kapital kokku
31.12.2005	40 000	-6 113	33 887
2006.a. kasum, (kahjum)		-	
31.12.2006	40 000	-6 113	33 887
Aruandeaasta kasum		3 141	
31.12.2007	40 000	-2 972	37 028

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki.

Nõuded

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korregeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud kuludest.

Materiaalne 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 kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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 korregeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida

kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Lisa 2 Maksud

kroonides

	31.12.2007	31.12.2006
Maksuliik	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Sotsiaalmaks	3 928	-
Kinnipeetud tulumaks	3 201	-
Käibemaks	5 456	-
Ettevõtte tulumaks	574	-
Töötuskindlustusmakse	84	-
Kogumispensioni makse	186	-
Kokku	13 429	-

Lisa 3 Materiaalne põhivara

kroonides

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2006	-	-
Aruandeaastal soetatud põhivara	65 000	65 000
Soetusmaksumus 31.12.2007	65 000	65 000
2006.a. arvestatud kulum	-	-
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-	-
Aruandeaastal arvestatud kulum	-9 166	-9 166
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-9 166	-9 166
Jääkmaksumus 31.12.2006	-	-
Jääkmaksumus 31.12.2007	55 834	55 834

Lisa 4 Osakapital

kroonides

	31.12.2007	31.12.2006
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 5 Muud võlad

kroonides

	2 007	2 006
Arvestuslik sotsiaalmaks	3 067	-
Arvestuslik töötuskindlustusmakse	28	-
Üürikohustus	75 000	-
Kokku	78 095	-

Lisa 6 Müügitulu

kroonides

Ettevõtte põhikäibe moodustab personalialane konsultatsioon ja koolitustegevus.

OÜ PerCapita müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Piirkond	2007	2006
Eesti	304 836	-
Läti	26 640	-
Kokku	331 476	-

OÜ Percapita müügitulu jaguneb tegevuste lõikes järgnevalt:

EMTAK	Tegevusala	2007	2006
85590	Mujal liigitamata koolitus	331 476	-
	Kokku	331 476	-

Lisa 7 Muud tegevuskulud

kroonides

	2007	2006
Rent	-92 115	-
Konsultatsiooniteenus	-84 305	-
Komandeeringukulud	-27 417	-
Autokulud	-23 648	-
Pangateenus ja muud kulud	-12 098	-
Kontorikulud	-12 000	-
Sidekulud	-7 717	-
Raamatupidamisteenus	-5 600	-
Juriidiline teenus	-4 000	-
Remondikulud	-1 686	-
Taksokulud	-674	-
Kokku	-271 260	-

Lisa 8 Tehingud seotud osapooltega

kroonides

OÜ PerCapita aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikega seotud ettevõtet;
- b) tegevjuhtkonda.

Omanikega seotud ettevõte:

	2007		2006	
	Ost	Müük	Ost	Müük
Põhivara	65000	-	-	-
Konsultatsiooniteenus	21000	20 000	-	-
Kokku	86 000	20 000	-	-

Nõuded ja ettemaksed	Seotud osapool	31.12.2007	31.12.2006
Muud lühiajalised nõuded	Omanikega seotud ettevõtte	302	-
Kokku		302	-

Lühiajalised kohustused	Seotud osapool	31.12.2007	31.12.2006
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele	Omanikega seotud ettevõtte	11 800	-
Muud võlad	Tegevjuhtkond	75 000	-
Kokku		86 800	-

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2007. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ PerCapita juhatus on koostanud 2007. aasta tegevusarunde ja raamatupidamise aastaaruande.

Erge Heido

Juhatuses liige

Martin Roger Dungay

Juhatuses liige

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ PerCapita 2007.a. kasum on 3 141 krooni.

Juhatus teeb ettepaneku kanda aruandeaasta kasum eelmiste perioodide kahjumi katteks.

Majandusaasta aruande allkirjad

PerCapita OÜ (registrikood: 10229643) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Erge Heido (Juhatuse liige) - kinnitanud 27.06.2008