

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Regulus Consult OÜ

registrikood: 10700046

tänavanimi: Kadaka pst 48-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10913

telefon: +372 5150531

e-posti aadress: laine@starline.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 Raha	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 8 Muud ärikulud	12
Lisa 9 Tulumaks	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

REGULUS CONSULT OÜ alustas tegevust 2000.a. septembris. Aruandeaastal jätkus firma traditsiooniline äritegevus – koolitusteenuse osutamine.

Tulud, kulud ja kasum

2013. aastal oli REGULUS CONSULT OÜ müügitulu 12 300 eurot koolituste läbiviimisest. Firma teenis majandusaastal kahjumit 72 eurot eurot. Aruandeperioodil puudusid firmal uurimis- ja arenguväljaminekud.

Personal

REGULUS CONSULT OÜs ei töötanud aruandeperioodil ühtegi töötajat ja tööjõukulusid ei olnud.

Ettevõtte juhatusel töötasud aruandeperioodil ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

REGULUS CONSULT OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on müügimahtude kasvatamine ning suurema puhaskasumi teenimine. Müügimahtude suurendamine järgmisel majandusaastal on planeeritud läbi uute klientide leidmise.

Peamised finantssuhtarvud	Valem	2013.a	2012.a
Müügitulu (eurodes)		12,300	15,024
Puhaskasum (eurodes)		-72	4,196
Käibe kasv (-kahanemine) (%)	(Aruandeaasta müügitulu-eelmise aasta müügitulu) / eelmise aasta müügitulu * 100	-18.13%	25.22%
Puhasrentaablus (%)	Puhaskasum /müügitulu*100	-0.59%	27.93%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	Käibevara / lühiajalised kohustused	-	-
ROA (%) ehk Varade rentaaablus (%)	Puhaskasum/varad kokku*100	-25.00%	140.85%
ROE (%) ehk Omakapitali rentaaablus (%)	Puhaskasum/omakapital kokku*100	-25.00%	1165.56%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	377	1 476	2
Kokku käibevara	377	1 476	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 114	1 503	3
Kokku põhivara	1 114	1 503	
Kokku varad	1 491	2 979	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 203	2 619	4
Kokku lühiajalised kohustused	1 203	2 619	
Kokku kohustused	1 203	2 619	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 452	-6 647	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72	4 195	
Kokku omakapital	288	360	
Kokku kohustused ja omakapital	1 491	2 979	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	12 300	15 024	6
Mitmesugused tegevuskulud	-11 950	-8 353	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-389	-600	3
Muud ärikulud	-35	0	8
Kokku ärikasum (-kahjum)	-74	6 071	
Muud finantstulud ja -kulud	2	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-72	6 073	
Tulumaks	0	-1 877	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72	4 196	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-74	6 071	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	389	600	3
Kokku korrigeerimised	389	600	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 203	1 384	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 619	2 619	
Laekunud intressid	2	2	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 099	10 676	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-902	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-902	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-7 061	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1 877	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-8 938	
Kokku rahavood	-1 099	836	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 476	640	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 099	836	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	377	1 476	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	414	3 226
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 195	4 195
Makstud dividendid	0	0	-7 061	-7 061
31.12.2012	2 556	256	-2 452	360
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-72	-72
31.12.2013	2 556	256	-2 524	288

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Regulus Consult 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 eurot, 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 ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalsel põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Masinad ja seadmed	5
Muu inventar	5

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

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

Maksustamine

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.

Seotud osapooled

OÜ Regulus Consult aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke ning tegev- ja kõrgemat juhtkonda.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	377	1 476
Kokku raha	377	1 476

Lisa 3 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	2 959	2 959	6 309	9 268
Akumuleeritud kulum	-1 953	-1 953	-6 114	-8 067
Jääkmaksumus	1 006	1 006	195	1 201
Ostud ja parendused	902	902	0	902
Amortisatsioonikulu	-420	-420	-180	-600
31.12.2012				
Soetusmaksumus	3 860	3 860	6 309	10 169
Akumuleeritud kulum	-2 372	-2 372	-6 294	-8 666
Jääkmaksumus	1 488	1 488	15	1 503
Amortisatsioonikulu	-374	-374	-15	-389
31.12.2013				
Soetusmaksumus	1 872	1 872	0	1 872
Akumuleeritud kulum	-758	-758	0	-758
Jääkmaksumus	1 114	1 114	0	1 114

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad omanikele	1 203	1 203	0	0	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 203	1 203	0	0	
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud võlad	2 619	2 619	0	0	10
Kokku võlad ja ettemaksed	2 619	2 619	0	0	

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 300	15 024
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 300	15 024
Kokku müügitulu	12 300	15 024
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenus	12 300	15 024
Kokku müügitulu	12 300	15 024

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Mitmesugused bürookulud	1 144	2 041
Lähetuskulud	7 200	492
Ruumide üür ja kommunaalkulud	372	683
Telefon, faks	704	899
Pangateenused	24	37
Auto hooldus ja remont	242	2 135
Bensiin firma autodele	1 015	225
Raamatupidamisteenus	384	384
Vastuvõtukulud	25	234
Väheväärtuslik vara	99	541
Ruumide remont ja hooldus	0	262
Muud	741	420
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 950	8 353

Lisa 8 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Trahvid, viivised ja hüvitised	35	0
Kokku muud ärikulud	35	0

Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 938	1 877
Eesti	8 938	1 877
Kokku	8 938	1 877

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013	31.12.2012
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 203	2 619

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.07.2014

Regulus Consult OÜ (registrikood: 10700046) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAINE SIMSON	Juhatuse liige	05.07.2014
Resolutsioon:	Kinnitan	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 452
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72
Kokku	-2 524
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 524
Kokku	-2 524

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 452
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72
Kokku	-2 524
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 524
Kokku	-2 524

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	12300	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Laine Simson	44808120215		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5150531
E-posti aadress	laine@starline.ee