

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Regulus Consult OÜ

registrikood: 10700046

tänava nimi, Kadaka pst 48-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 10 Tulumaks	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

REGULUS CONSULT OÜ alustas tegevust 2000.a. septembris. 2012. aastal jätkus firma traditsiooniline äritegevus – koolitusteenuse osutamine.

Tulud, kulud ja kasum

2012. aastal oli REGULUS CONSULT OÜ müügitulu 15 024 eurot koolituste läbiviimisest. Firma kasum majandusaastal oli 4 196 eurot. Aruandeperioodil puudusid firmal uurimis- ja arenguväljaminekud.

Personal

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

Ettevõtte juhatasele töötasud aruandeperioodil ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

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

Peamised finantssuhtarvud	Valem	2012.a	2011.a
Müügitulu (eurodes)		15,024	11,998
Puhaskasum (eurodes)		4,196	144
Käibe kasv (-kahanemine) (%)	$(\text{Aruandeaasta müügitulu} - \text{eelmise aasta müügitulu}) / \text{eelmise aasta müügitulu} * 100$	25.22%	-14.17%
Puhasrentaablus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$	27.93%	1.20%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	Käibevara / lühiajalised kohustused	-	-
ROA (%) ehk Varade rentaablus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	140.85%	4.45%
ROE (%) ehk Omakapitali rentaablus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	1165.56%	4.45%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 476	640	2
Nõuded ja ettemaksud	0	1 385	3
Kokku käibevara	1 476	2 025	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 503	1 201	4
Kokku põhivara	1 503	1 201	
Kokku varad	2 979	3 226	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	2 619	0	5
Kokku lühiajalised kohustused	2 619	0	
Kokku kohustused	2 619	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 647	270	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 195	144	
Kokku omakapital	360	3 226	
Kokku kohustused ja omakapital	2 979	3 226	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	15 024	11 998	7
Mitmesugused tegevuskulud	-8 353	-8 073	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-600	-1 789	4
Ärikasum (kahjum)	6 071	2 136	
Finantstulud ja -kulud	1	2	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 072	2 138	
Tulumaks	-1 877	-1 994	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 195	144	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 071	2 136	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	600	1 789	4
Kokku korrigeerimised	600	1 789	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 384	7 179	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 619	-116	
Laekunud intressid	2	2	
Kokku rahavood äritegevusest	10 676	10 990	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-902	-970	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-902	-970	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-7 061	-7 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 877	-1 994	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 938	-9 494	
Kokku rahavood	836	526	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	640	114	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	836	526	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 476	640	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	7 770	10 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	144	144
Makstud dividendid	0	0	-7 500	-7 500
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Regulus Consult 2012. 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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksud

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. Kuldesse 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. Materiaalset 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, 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.

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.

Tulud

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	1 476	640
Kokku raha	1 476	640

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	1 385	1 385	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 385	1 385	0	0

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010				
Soetusmaksumus	23 654	23 654	40 990	64 644
Akumuleeritud kulum	-23 091	-23 091	-39 533	-62 624
Jääkmaksumus	563	563	1 457	2 020
Ostud ja parendused	970	970	0	970
Muud ostud ja parendused	970	970	0	970
Amortisatsioonikulu	-527	-527	-1 262	-1 789
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	2 619	2 619	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 619	2 619	0	0

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 024	11 998
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 024	11 998
Kokku müügitulu	15 024	11 998
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenus	15 024	11 998
Kokku müügitulu	15 024	11 998

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Mitmesugused bürookulud	2 041	3 243
Lähetuskulud	492	0
Ruumide üür ja kommunaalkulud	683	557
Telefon, faks	899	618
Pangateenused	37	30
Auto hooldus ja remont	2 135	991
Bensiin firma autodele	225	1 138
Raamatupidamisteenus	384	383
Vastuvõtukulud	234	170
Väheväärtuslik vara	541	0
Ruumide remont ja hooldus	262	849
Muud	420	94
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 353	8 073

Lisa 9 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	0	2
Intressitulu hoiustelt	0	2
Kokku finantstulud ja -kulud	0	2

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012		2011	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 938	1 877	9 495	1 994
Eesti	8 938	1 877	9 495	1 994
Kokku	8 938	1 877	9 495	1 994

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 619

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2013

Regulus Consult OÜ (registrikood: 10700046) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAIN SIMSON	Juhatuse liige	22.06.2013
Resolutsioon:	Kinnitan	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 647
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 195
Kokku	-2 452
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 452
Kokku	-2 452

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 647
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 195
Kokku	-2 452
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 452
Kokku	-2 452

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	15024	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