

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

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 Nõuded ja ettemaksed	10
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 Muud ärikulud	11
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

REGULUS CONSULT OÜ alustas tegevust 2000.a. septembris. 2011. aastal jätkus firma traditsiooniline äritegevus – koolitusteenuse osutamine.

Tulud, kulud ja kasum

2011. aastal oli REGULUS CONSULT OÜ müügitulu 11 998 eurot koolituste läbiviimisest. Firma kasum majandusaastal oli 144 eurot. Aruandeperioodil puudusid firmal uurimis- ja arenguväljaminekud.

Personal

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

Ettevõtte juhatusele 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	2011.a	2010.a
Müügitulu (eurodes)		11,998	13,979
Puhaskasum (eurodes)		144	5,410
Käibe kasv (-kahanemine,%)	(Aruandeaasta müügitulu-eelmise aasta müügitulu) /elmise aasta müügitulu * 100	-14.17%	9.36%
Puhasrentaablus (%)	Puhaskasum /müügitulu*100	17.81%	38.70%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	Käibevara / lühiajalised kohustused	-	74.65
ROA (%) ehk Varade rentaablus (%)	Puhaskasum/varad kokku*100	66.26%	50.57%
ROE (%) ehk Omakapitali rentaablus (%)	Puhaskasum/omakapital kokku*100	66.26%	51.12%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	640	114	2
Nõuded ja ettemaksed	1 385	8 564	3
Kokku käibevara	2 025	8 678	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 201	2 020	4
Kokku põhivara	1 201	2 020	
Kokku varad	3 226	10 698	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	0	116	5
Kokku lühiajalised kohustused	0	116	
Kokku kohustused	0	116	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	270	2 360	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	144	5 410	
Kokku omakapital	3 226	10 582	
Kokku kohustused ja omakapital	3 226	10 698	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	11 998	13 979	7
Mitmesugused tegevuskulud	-8 073	-5 134	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 789	-3 375	4
Muud ärikulud	0	-63	10
Ärikasum (kahjum)	2 136	5 407	
Finantstulud ja -kulud	2	3	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 138	5 410	
Tulumaks	-1 994	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	144	5 410	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 136	5 407	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 789	3 375	4
Kokku korrigeerimised	1 789	3 375	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 179	-5 944	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-116	-890	
Laekunud intressid	2	3	
Kokku rahavood äritegevusest	10 990	1 951	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-970	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-970	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-7 500	-2 525	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 994	-671	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-9 494	-3 196	
Kokku rahavood	526	-1 245	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	114	1 359	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	526	-1 245	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	640	114	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	5 556	8 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 410	5 410
Makstud dividendid	0	0	-3 196	-3 196
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Regulus Consult 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

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).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt 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 laenud 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 laekavas 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. 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 tööeest. 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 "müügiootel 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 kulusi. 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;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	640	114
Kokku raha	640	114

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Muud nõuded	1 384	8 564
Laenu nõuded	1 384	8 564
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 384	8 564

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	23 655	23 655	40 990	64 645
Akumuleeritud kulum	-22 694	-22 694	-36 555	-59 249
Jääkmaksumus	961	961	4 435	5 396
Amortisatsioonikulu	-398	-398	-2 978	-3 376
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Muud võlad	0	116
Kokku võlad ja ettemaksed	0	116

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 998	13 979
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 998	13 979
Kokku müügitulu	11 998	13 979
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenus	11 998	13 979
Kokku müügitulu	11 998	13 979

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Mitmesugused bürookulud	-3 243	-528
Ruumide üür ja kommunaalkulud	-557	-1 066
Telefon, faks	-618	-305
Pangateenused	-30	-46
Auto hooldus ja remont	-991	-877
Bensiin firma autodele	-1 138	-1 560
Raamatupidamisteenus	-383	-383
Vastuvõtukulud	-170	-144
Tellitud teenustööd	0	-225
Ruumide remont ja hooldus	-849	0
Muud	-94	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-8 073	-5 134

Lisa 9 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-63
Kokku muud ärikulud	0	-63

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	2	3
Intressitulu hoiustelt	2	3
Kokku finantstulud ja -kulud	2	3

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	0	0	116

Aruande digitaalallkirjad

Regulus Consult OÜ (registrikood: 10700046) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAINE SIMSON	Juhatuse liige	29.06.2012
Resolutsioon:	Kinnitan	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	270
Aruandeaasta kasum (kahjum)	144
Kokku	414
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	414
Kokku	414

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	270
Aruandeaasta kasum (kahjum)	144
Kokku	414
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	414
Kokku	414

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	11998	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