

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Regulus Consult OÜ

registrikood: 10700046

tänav a nimi, Kadaka pst 48-2
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihthnumber: 10913

maakond: Harju maakond

telefon: 372 5 150 531

e-posti aadress: laine@starline.ee

veebilehe aadress: www.regulusconsult.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Osakapital	12
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 9 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

REGULUS CONSULT OÜ alustas tegevust 2000.a. septembris. 2009. aastal jätkus firma traditsiooniline äritegevus – koolitusteenuse osutamine.

Tulud, kulud ja kasum

2009. aastal oli REGULUS CONSULT OÜ müügitulu 200 000 krooni koolituse osutamisest. Firma kasum majandusaastal oli 42 560 krooni. Aruandeperioodil puudusid firmal uurimis- ja arenguväljaminekud.

Personal

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

Ettevõtte juhatusel töötas aruandeperioodil ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

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

Peamised finantssuhtarvud	Valem	2009.a	2008.a
Müügitulu (kroonides)		200 000	160 555
Puhaskasum (-kahjum) (kroonides)		42 560	-52 428
Käibe kasv (-kahanemine) (%)	(Aruandeaasta müügitulu-eelmise aasta müügitulu) / eelmise aasta müügitulu * 100	24,57%	-13,21%
Puhasrentaablus (%)	Puhaskasum / müügitulu*100	21,28%	-32,65%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	Käibevara / lühiajalised kohustused	3,95	0,47
ROA (%) ehk Varade rentaablus (%)	Puhaskasum/varad kokku*100	29,01%	-21,44%
ROE (%) ehk Omakapitali rentaablus (%)	Puhaskasum/omakapital kokku*100	32,51%	-59,33%

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 3 kuni 13 toodud OÜ Regulus Consult 2009. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Regulus Consult on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatusel liige

Laine Simson

Tallinn, 22. juuni 2010

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21 270	32 019	2
Nõuded ja ettemaksed	41 000	41 000	3
Kokku käibevara	62 270	73 019	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	84 420	171 550	4
Kokku põhivara	84 420	171 550	
Kokku varad	146 690	244 569	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	15 761	156 200	5
Kokku lühiajalised kohustused	15 761	156 200	
Kokku kohustused	15 761	156 200	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	6
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	44 369	96 797	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 560	-52 428	
Kokku omakapital	130 929	88 369	
Kokku kohustused ja omakapital	146 690	244 569	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	200 000	160 555	7
Mitmesugused tegevuskulud	-70 354	-87 808	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-87 129	-125 229	4
Ärikasum (-kahjum)	42 517	-52 482	
Finantstulud ja -kulud	43	54	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 560	-52 428	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 560	-52 428	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	42 517	-52 482	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	87 129	125 229	4
Kokku korrigeerimised	87 129	125 229	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	-33 500	
Varude muutus	-140 438	-17 000	
Laekunud intressid	43	54	10
Kokku rahavood äritegevusest	-10 749	22 301	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-14 060	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-14 060	
Kokku rahavood	-10 749	8 241	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 019	23 778	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 749	8 241	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 270	32 019	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	96 797	140 797
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	-52 428	-52 428
31.12.2008	40 000	4 000	44 369	88 369
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	42 560	42 560
31.12.2009	40 000	4 000	86 929	130 929

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Regulus Consult 2009. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. 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 vähendamisena.

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 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 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 "müügiootel põhivaraks". Igale bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	5
Muu inventar ja IT seadmed	3

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78 ning kuni 31. detsembrini 2006 maksumäär 23/77) 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 kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	0	3 937
Arvelduskontod	21 270	28 082
Kokku raha	21 270	32 019

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	41 000	41 000
Kokku Nõuded ja ettemaksed	41 000	41 000

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	370 120	370 120	627 312	997 432
Akumuleeritud kulum	-325 681	-325 681	-389 032	-714 713
Jääkmaksumus	44 439	44 439	238 280	282 719
Ostud ja parendused	0	0	14 060	14 060
Amortisatsioonikulu	-23 174	-23 174	-102 055	-125 229
31.12.2008				
Soetusmaksumus	370 120	370 120	641 372	1 011 492
Akumuleeritud kulum	-348 855	-348 855	-491 087	-839 942
Jääkmaksumus	21 265	21 265	150 285	171 550
Amortisatsioonikulu	-6 224	-6 224	-80 905	-87 129
31.12.2009				
Soetusmaksumus	370 120	370 120	641 372	1 011 492
Akumuleeritud kulum	-355 079	-355 079	-571 992	-927 071
Jääkmaksumus	15 041	15 041	69 380	84 421

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Muud võlad	15 761	156 200	11
Kokku võlad ja ettemaksed	15 761	156 200	

Lisa 6 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	200 000	160 555
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	200 000	160 555
Kokku müügitulu	200 000	160 555
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Koolitusteenus	200 000	160 555
Kokku müügitulu	200 000	160 555

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Ruumide üür ja kommunaalkulud	-15 628	-4 144
Telefon, faks	-5 694	-2 187
Pangateenused	-305	-271
Kantseleikulud	-9 707	-25 934
Muud tegevuskulud	-4 541	-7 501
Auto hooldus ja remont	-6 988	-16 492
Bensiin firma autodele	-8 851	-11 796
Kindlustuskulud	-2 821	-1 766
Raamatupidamisteenus	-6 000	-6 000
Transport	-355	-235
Riigilõiv	0	-380
Lähetuskulu	-300	-431
Vastuvõtukulud	-2 071	-6 171
Konsultatsioon	-3 103	-4 500
Vähevääruslik põhivara	-3 990	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-70 354	-87 808

Lisa 9 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Intressitulud	43	54
Kokku finantstulud ja -kulud	43	54

Lisa 10 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	0	15 761	0	156 200

Aruande digitaalallkirjad

Regulus Consult OÜ (registrikood: 10700046) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAINE SIMSON	Juhatuse liige	25.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	44 369
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 560
Kokku	86 929

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	44 369
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 560
Kokku	86 929

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	200000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Laine Simson	44808120215	Maardu linn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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