

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Regulus Consult OÜ

registrikood: 10700046

tänavanimi: Kadaka pst 48-2

maja 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	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Osakapital	10
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
Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

REGULUS CONSULT OÜ alustas tegevust 2000.a. septembris. 2010. aastal jätkus firma traditsiooniline äritegevus – koolitusteenuse osutamine.

Tulud, kulud ja kasum

2010. aastal oli REGULUS CONSULT OÜ müügitulu 218 720 krooni koolituse osutamisest. Firma kasum majandusaastal oli 84 642 krooni. Aruandeperioodil puudusid firmal uurimis- ja arenguväljaminekud.

Personal

REGULUS CONSULT OÜs ei töötanud aruandeperioodil ühtegi töötajat ja tööjõukulused 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	2010.a.	2009.a.
Müügitulu (kroonides)		218 720	200 000
Puhaskasum (-kahjum) (kroonides)		84 642	42 560
Käibe kasv (-kahanemine) (%)	$(\text{Aruandeaasta müügitulu} - \text{eelmise aasta müügitulu}) / \text{eelmise aasta müügitulu} * 100$	9,36%	24,57%
Puhasrentaablus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$	38,7%	21,28%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	$\text{Käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	74,65	3,95
ROA (%) ehk Varade rentaaablus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	50,57%	29,01%
ROE (%) ehk Omakapitali rentaaablus (%)	$\text{Puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	51,12%	32,51%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 782	21 270	2
Nõuded ja ettemaksed	134 000	41 000	3
Kokku käibevara	135 782	62 270	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	31 608	84 421	4
Kokku põhivara	31 608	84 421	
Kokku varad	167 390	146 691	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 819	15 762	5
Kokku lühiajalised kohustused	1 819	15 762	
Kokku kohustused	1 819	15 762	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	6
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 929	44 369	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 642	42 560	
Kokku omakapital	165 571	130 929	
Kokku kohustused ja omakapital	167 390	146 691	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	218 720	200 000	7
Mitmesugused tegevuskulud	-80 325	-70 354	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-52 813	-87 129	4
Muud ärikulud	-980	0	9
Ärikasum (-kahjum)	84 602	42 517	
Finantstulud ja -kulud	40	43	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	84 642	42 560	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 642	42 560	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	84 602	42 517	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	52 813	87 129	4
Kokku korrigeerimised	52 813	87 129	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-93 000	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-13 943	-140 438	
Laekunud intressid	40	43	
Kokku rahavood äritegevusest	30 512	-10 749	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-39 500	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 000	0	
Kokku rahavood	-19 488	-10 749	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 270	32 019	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 488	-10 749	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 782	21 270	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	84 642	84 642
Makstud dividendid	0	0	-50 000	-50 000
31.12.2010	40 000	4 000	121 571	165 571

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Regulus Consult 2010. 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 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. 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 nüüdsväärtusest. 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 laekuv 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 akumuliseeritud 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 kasulikkusest tööeas. 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
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 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 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	1 782	21 270
Kokku raha	1 782	21 270

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	143 000	41 000
Kokku Nõuded ja ettemaksed	143 000	41 000

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Amortisatsioonikulu	-6 224	-6 224	-46 589	-52 813
31.12.2010				
Soetusmaksumus	370 120	370 120	641 372	1 011 492
Akumuleeritud kulum	-361 303	-361 303	-618 581	-979 884
Jääkmaksumus	8 817	8 817	22 791	31 608

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Muud võlad	1 819	15 762	11
Kokku võlad ja ettemaksed	1 819	15 762	

Lisa 6 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	218 720	200 000
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	218 720	200 000
Kokku müügitulu	218 720	200 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Koolitusteenus	218 720	200 000
Kokku müügitulu	218 720	200 000

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Ruumide üür ja kommunaalkulud	-16 672	-15 628
Telefon, faks	-4 771	-5 694
Pangateenused	-723	-305
Kantseleikulud	-8 269	-9 707
Muud tegevuskulud	0	-4 541
Auto hooldus ja remont	-9 249	-6 988
Bensiin firma autodele	-24 412	-8 851
Kindlustuskulud	-3 703	-2 821
Raamatupidamisteenus	-6 000	-6 000
Muud autoga seotud kulud	-760	-355
Lähetuskulu	0	-300
Vastuvõtukulud	-2 246	-2 071
Tellitud teenustööd	-3 520	-3 103
Väheväärtuslik põhivara	0	-3 990
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-80 325	-70 354

Lisa 9 Muud ärikulud

(kroonides)

	2010	2009
Trahvid, viivised ja hüvitised	-980	0
Kokku muud ärikulud	-980	0

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressitulud	40	43
Kokku finantstulud ja -kulud	40	43

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	1 819	0	15 762

Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurosooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruande digitaalallkirjad

Regulus Consult OÜ (registrikood: 10700046) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAINE SIMSON	Juhatuse liige	21.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 929
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 642
Kokku	121 571

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 929
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 642
Kokku	121 571

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	218720	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