

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: MATHISEN PROJEKT OÜ

registrikood: 11302141

tänava/talu nimi, Raja tee 17

maja ja korteri number:

küla: Kulna küla

vald: Keila vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 76613

telefon: +372 53335253, +372 5138264

e-posti aadress: info@mathisen.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Koondkasumiaruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 6 Varud	15
Lisa 7 Materiaalne põhivara	16
Lisa 8 Laenukohustused	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Osakapital	18
Lisa 11 Müügitulu	19
Lisa 12 Muud äritulud	19
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Muud ärikulud	20
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	20
Lisa 18 Seotud osapooled	20

Tegevusaruanne

Tegevus aruandeaastal 01.01.2012-31.12.2012

Mathisen Projekt OÜ põhitegevusalaks on projektijuhtimine (EMTAK kood 70221) ning lisategevusalana kunstialane loometegevus (EMTAK kood 9003) .

Aruandeaastal tegeleti väikesemahuliste projektidega ning kunstialase loometegevuse pakkumisega.

Aruandeaasta müügituluks oli kokku 6229 eurot.

Ettevõtte teenis aruandeaastal kahjumit summas 2359 eurot.

Tegevusplaan aastaks 2013

2013. aastal kavandatakse tegeleda põhiliselt kunstialase loometegevusega.

Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal

Mathisen Projekt OÜ-l ei olnud aastal 2012 töövõtulepingu alusel töötajaid.

Mathisen Projekt OÜ-l ei olnud aastal 2011 ühtegi põhikohaga töötajat.

Mathisen Projekt OÜ tegevust juhtis üheliikmeline juhatus.

2012. aastal juhatuse liikmele tasusid välja ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Mathisen Projekt juhatus on koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2012 ja aastaaruande koostamispäeva 21.06.2013 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatus hinnangul on OÜ Mathisen Projekt jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 01.01.12. - 31.12.12.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	862	768
Nõuded ja ettemaksed	60	135
Varud	184	184
Kokku käibevara	1 106	1 087
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 164	3 862
Materiaalne põhivara	60	865
Kokku põhivara	3 224	4 727
Kokku varad	4 330	5 814
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	6 958
Võlad ja ettemaksed	2 413	1 538
Kokku lühiajalised kohustused	2 413	8 496
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	0	25 598
Kokku pikaajalised kohustused	0	25 598
Kokku kohustused	2 413	34 094
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Muud reservid	32 556	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-31 092	-22 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 359	-9 032
Kokku omakapital	1 917	-28 280
Kokku kohustused ja omakapital	4 330	5 814

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu	6 229	9 268
Muud äritulud	4 502	3 907
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 305	-2 013
Mitmesugused tegevuskulud	-6 645	-7 044
Tööjõukulud	-376	-3 011
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-828	-837
Muud ärikulud	-19	-1 174
Ärikasum (kahjum)	1 558	-904
Finantstulud ja -kulud	-3 917	-8 128
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 359	-9 032
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 359	-9 032

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 558	-904	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-805	837	
Kokku korrigeerimised	-805	837	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	75	126	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 045	-1 664	
Muud rahavood äritegevusest	29	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 188	-1 605	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-493	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 282	1 905	
Laekunud dividendid	0	39	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 282	1 451	
Kokku rahavood	94	-154	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	768	922	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	94	-154	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	862	768	2

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 359	-9 032
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-2 359	-9 032

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256		-22 060	-19 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-9 032	-9 032
31.12.2011	2 556	256		-31 092	-28 280
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	2 556	256		-31 092	-28 280
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-2 359	-2 359
Muutused reservides			32 556		32 556
31.12.2012	2 556	256	32 556	-33 451	1 917

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on IFRS standarditele kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Finantsvarade edasine kajastamine bilansis toimub õiglases väärtuses, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades ning tähtajalisi hoiuseid tähtajaga üldjuhul kuni 3 kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Eesti Panga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused bilansipäeval hinnatakse ümber eurodesse Eesti Panga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel hinnatakse ümber ka õiglases väärtuses kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Aktsiad

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused sidus- ja tütarettevõtetes) kajastatakse bilansis ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need aktsiad, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata.

Aksia õiglase väärtuse leidmisel kasutatakse järgmisi meetodeid:

börsil noteeritud ettevõtete aktsiate ümberhindamise aluseks võetakse aktsia sulgemishind bilansipäeval;

börsil mittenoteeritud aktsiatele, mille emitendi kohta on olemas pikaajaline ning usaldusväärne finantsinfo, tuletatakse õiglane väärtus ärirahanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Võlakirjad

Nii lühi- kui pikaajalised investeeringud võlakirjadesse kajastatakse bilansis ümberhinnatuna õiglasele väärtusele, mis kehtis bilansipäeval.

Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil need võlakirjad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või mida hoitakse nende kustutustähtpäevani.

Börsil noteeritud võlakirja õiglase väärtuse aluseks võetakse selle sulgemishind bilansipäeval.

Börsil noteerimata ning kustutustähtpäevani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nende võlakirjade kohta tehakse perioodiliselt väärtuse teste. Kui ilmneb, et võlakirja kaetav väärtus on langenud alla bilansilise maksumuse, hinnatakse võlakirjad alla nende kaetavale väärtusele.

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtuste muutused kajastatakse omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (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 lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis ümber lähtudes sellest, mis on madalam, kas nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kinnisvarainvesteeringute edasisel kajastamisel bilansis lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mille kohaselt hinnatakse igal bilansipäeval kinnisvarainvesteering ümber selle õiglasele väärtusele. Õiglase väärtuse määramise aluseks võetakse kinnisvarabüroo hindamisakt(id) kinnisvarainvesteeringuna kajastatava objekti turuväärtuse kohta. Ümberhindlusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud" või "Muud ärikulud".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 100 eurost. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 100 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Laenukasutuse kulud

Hoonete ehitamiseks võetud pika-ajalise laenuga seonduvaid kulusid (laenu teenustasud ning intressid kuni hoone valmimiseni) ei kapitaliseerita ning neid kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset (kahaneva jäägi) meetodit ning amortisatsiooni määrad jagunevad gruppide lõikes:

Ehitised 3%

Masinad ja seadmed 10-30%

Muu materiaalne põhivara 20-50%

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Maad ei amortiseerita.

Vara väärtuse test

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem selle bilansilisest maksumusest. Igal bilansipäeval hindab äriühingu juhtkond kriitiliselt, kas on märke vara väärtuse languse kohta. Kui esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitav asjaolu, viiakse läbi vara väärtuse test.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 100

Rendid

Renditehingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;

rentnikul on optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab; lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;

rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;

renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Kui ettevõtte esineb rendimakseid, mis ei ole summaliselt fikseeritud ning mida ei arvestata sõltuvalt kasutatud ajast, vaid mingi muu näitaja alusel (nt müügiprotsent, kasutuse määr, hinnaindeks või turu intressimäär), avalikustatakse sellise tingimusliku rendi arvestuspõhimõtted.

Juhul kui rendileping hõlmab nii maad kui ehitist, jagatakse rendimaksete miinimumsumma võimalusel eraldi maa ja ehitise komponendiks, proportsionaalselt nende komponentide õiglase väärtustega. Mõlemat komponenti vaadeldakse rendilepingu klassifitseerimisel eraldi.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rendileandja

Kapitalirendi korras välja renditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksud jagunevad kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseks ja finantstuluks. Finantstulu jaotub kogu rendiperioodile.

Kasutuse rendi tingimuste kohaselt välja renditud hoone kajastub bilansis kinnisvarainvesteeringuna. Kasutuse rendi maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara lähtudes rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust elueast, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutuse rendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikud kohustused klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Sihtfinantseerimine

Brutomeetod

Varade sihtfinantseerimisel võetakse sihtfinantseerimisega soetatud varaobjekt bilansis arvele soetusmaksumuses ning sihtfinantseerimise summat kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse varaobjekti kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise sihtfinantseerimise korral võetakse saadud vara arvele selle õiglase väärtuses ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus

tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust eraldi kasumiaruande ridadel.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat äriühingu tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtja (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtjad;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud (nt emaettevõtja ülejäänud tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Finantsvarade ümberhindluse reserv

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtuste muutused kajastatakse omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Vastavalt RTJ 3 paragrahvile 20(b) õiglasest väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade puhul kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse. (IAS 39.63, 39.67-68).

Kui õiglasest väärtuses kajastatava finantsvara väärtuse ümberhindlusest tulenevaid vahesid kajastatakse otse omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis, kantakse vara realiseerimisel või vara väärtuse languse tuvastamisel selleks hetkeks kogunenud reserv kasumiaruandesse (positiivne reserv kajastatakse vara realiseerimise hetkel kasumina ja negatiivne reserv kahjumina).

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kasutamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	862	768
Kokku raha	862	768

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved	32	35
Kokku nõuded ostjate vastu	32	35

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	28	78	100	255
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	28	78	100	255

Lisa 5 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2010	6 282	4 909	11 191
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 905		-1 905
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 343	-3 081	-5 424
31.12.2011	2 034	1 828	3 862
Kajastatud õiglases väärtuses	2 034	1 828	3 862
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 282		-1 282
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	361	223	584
31.12.2012	1 113	2 051	3 164
Kajastatud õiglases väärtuses	1 113	2 051	3 164

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	184	184
Kokku varud	184	184

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010					
Soetusmaksumus	1 750	167	1 917	1 350	3 267
Akumuleeritud kulum	-1 206	-42	-1 248	-810	-2 058
Jääkmaksumus	544	125	669	540	1 209
Ostud ja parendused	493		493		493
Amortisatsioonikulu	-458	-42	-500	-337	-837
31.12.2011					
Soetusmaksumus	2 243	167	2 410	1 350	3 760
Akumuleeritud kulum	-1 664	-84	-1 748	-1 147	-2 895
Jääkmaksumus	579	83	662	203	865
Amortisatsioonikulu	-561	-41	-602	-203	-805
31.12.2012					
Soetusmaksumus	2 243	167	2 410	0	2 410
Akumuleeritud kulum	-2 225	-125	-2 350	0	-2 350
Jääkmaksumus	18	42	60	0	60

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgm. per.	0			
Lühiajalised laenud kokku	0			
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen osanikult	0			
Pikaajalised laenud kokku	0			
Laenukohustused kokku	0			
	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgm. per.	6 958			
Lühiajalised laenud kokku	6 958			
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen osanikult	25 598			
Pikaajalised laenud kokku	25 598			
Laenukohustused kokku	32 556			25 598

Kõik laenulepingud on OÜ Mathisen Projekt sõlminud eraisikuga (Märt Mathisen), vt muuhulgas lisa 'Seotud osapooled'.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	24			
Võlad töövõtjatele	722			
Maksuvõlad	78			
Võlg aruandvale isikule	1 589			
Kokku võlad ja ettemaksed	2 413			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	71			
Võlad töövõtjatele	963			
Maksuvõlad	255			
Võlg aruandvale isikule	249			
Kokku võlad ja ettemaksed	1 538			

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

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

Osaühingu osakapitaliks on 2556 (kaks tuhat viissada viiskümmend kuus) eurot, mis koosneb kahest osast: Märt Mathisen'ile kuuluvast osast nimiväärtusega 1917 (üks tuhat üheksasada seitseteist) eurot ja Regina Rennu'le kuuluvast osast nimiväärtusega 639 (kuussada kolmkümmend üheksa) eurot.

Osad võivad olla ühesuguse või erineva nimiväärtusega. Igal osanikul võib olla üks osa. Osa väikseim nimiväärtus on 1 (üks) euro. Osaniku hääle arv on võrdne osa suurusega põhimõttel, et iga 1 (üks) euro annab üldkoosolekul ühe hääle.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 229	9 268
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 229	9 268
Kokku müügitulu	6 229	9 268
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Projektijuhtimine (EMTAK kood 70221)	3 336	7 331
Raamatupidamisteenuste osutamine (EMTAK kood 69202)	0	125
Ehete müük (EMTAK kood 47771)	0	111
Kunstialane loometegevus (EMTAK kood 9003)	2 893	1 701
Kokku müügitulu	6 229	9 268

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011
Muud	4 502	3 907
Kokku muud äritulud	4 502	3 907

31.12.2010.a. loobus Märt Mathisen ettevõttele antud laenu intressidest (kohustusena bilanss üles võetud ajavahemiku 22.02.2008-31.12.2010.a. eest arvestatud intressist) summas 11 174 eurot.

31.12.2011.a. loobus Märt Mathisen ettevõttele antud laenu intressidest (kohustusena bilanss üles võetud ajavahemiku 01.01.2011-31.12.2011.a. eest arvestatud intressist) summas 3 907 eurot.

31.12.2012.a. loobus Märt Mathisen ettevõttele antud laenu intressidest (kohustusena bilanss üles võetud ajavahemiku 01.01.2012-31.12.2012.a. eest arvestatud intressist) summas 3 917 eurot.

Nimetatud summad kajastatud bilanssis muu ärituluna.

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Edasimüügi eesmärgil tehtud kulutused projektidele	1 305	2 013
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 305	2 013

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Mitmesugused bürookulud	276	353
Kütusekulud	1 657	1 704
Kulud autole (sh kasutusrent, hoolduskulud, kindlustused)	4 635	4 905
Muud	77	82
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 645	7 044

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	280	2 240
Sotsiaalmaksud	96	771
Kokku tööjõukulud	376	3 011
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum finantsinvesteeringute müügist	0	1 174
Muud	19	0
Kokku muud ärikulud	19	1 174

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	0	-4 260
Intressikulud	-3 917	-3 907
Intressikulu laenudelt	-3 917	-3 907
Dividenditulu	0	39
Kokku finantstulud ja -kulud	-3 917	-8 128

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012	31.12.2011
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	32 556

10.09.2006.a. sõlmitud tähtajatu kontoriruumi rendilepingu 1/2006-RENT alusel renditi aruandeaastal edasi kontoriruumi maksumusega 0 eurot.

31.12.2010.a. loobus Märt Mathisen laenu intressidest (kohustusena bilanss üles võetud ajavahemiku 22.02.2008-31.12.2010.a. eest arvestatud intressist) summas 11 174 eurot.

31.12.2010.a. loobus Märt Mathisen laenu intressidest (kohustusena bilanss üles võetud ajavahemiku 01.01.2011-31.12.2011.a. eest arvestatud intressist) summas 3907 eurot.

31.12.2012.a. loobus Märt Mathisen ettevõttele antud laenu intressidest (kohustusena bilanss üles võetud ajavahemiku 01.01.2012-31.12.2012.a. eest arvestatud intressist) summas 3 917 eurot.

31.12.2012.a. otsustas osanik Märt Mathisen ettevõttele antud laenust moodustada kahjumi katmise reservi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.06.2013

MATHISEN PROJEKT OÜ (registrikood: 11302141) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REGINA RENNU	Sisestaja	21.06.2013
MÄRT MATHISEN	Juhatuse liige	22.06.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-31 092
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 359
Kokku	-33 451
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	3336	53.56%	Jah
Kunstialane loometegevus	90031	2893	46.44%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Regina Rennu	47803050037		639 EUR
Märt Mathisen	37903024213		1917 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53335253
Mobiiltelefon	+372 5138264
E-posti aadress	info@mathisen.ee