

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: MATHISEN PROJEKT OÜ

registrikood: 11302141

tänavatalu nimi: Raja tee 17

küla: Kulna küla

vald: Keila vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 76613

telefon: +372 5333 5253

e-posti aadress: info@mathisen.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Koondkasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	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 Materiaalne põhivara	15
Lisa 6 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 7 Varud	16
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Osakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Muud äritulud	17
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Muud ärikulud	18
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

Tegevus aruandeaastal 01.01.2010-31.12.2010

Mathisen Projekt OÜ põhitegevusalaks on projektijuhtimine (EMTAK kood 70221) ning lisategevusalana raamatupidamisteenuste osutamine (EMTAK kood 69202).

Aruandeaastal viidi lõpuni 2009. aastal alustatud mahukas projekt ning alustati ja viidi lõpule paar uut väikesemahulist projekti. Aruandeaastal osutati raamatupidamisteenuseid kahele ettevõttele.

Võrreldes eelneva majandusaastaga kahanes tööde maht oluliselt. Üldine kehv majanduslik olukord ning halvad ajad aktsia- ja võlakirjaturgudel tõid kaasa ettevõttele suure kahjumi.

Aruandeaasta müügituluks oli kokku 747 804 krooni. Ettevõtte teenis aruandeaastal kahjumit summas 466 023 krooni.

Tegevusplaan aastaks 2011

2011. aastal kavandatakse jätkata projektijuhtimise teenuse osutamist ning vähendada raamatupidamisteenuste osutamise mahtu.

Kahjumi katmiseks kutsutakse 2011. aasta kolmandas kvartalis kokku osanike koosolek ning vaadatakse üle poolaasta tulemused ning peale seda otsustatakse, kuidas kahjum kaetakse.

2011. aasta müügituluks on planeeritud 1,5 miljonit krooni (ca 95,9 tuhat eurot), puhaskasumiks 250 tuhat krooni (ca 16 tuhat eurot).

Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal

Mathisen Projekt OÜ-l oli aastal 2010 töövõtulepingu alusel tööl üks töötaja, kelle tasustamisele kulutati aruandeaastal kokku 98 683 krooni.

Mathisen Projekt OÜ-l ei olnud aastal 2010 ühtegi põhikohaga töötajat.

Mathisen Projekt OÜ tegevust juhtis üheliikmeline juhatus.

2010. 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 31.12.2010 ja aastaaruande koostamispäeva 28.06.2011 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 01.01.10. - 31.12.10.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	14 421	99 741	2
Nõuded ja ettemaksed	4 077	458 599	3
Varud	2 871	9 843	7
Kokku käibevara	21 369	568 183	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	175 107	500 740	6
Materiaalne põhivara	18 918	28 036	5
Kokku põhivara	194 025	528 776	
Kokku varad	215 394	1 096 959	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	108 874	108 874	8, 18
Võlad ja ettemaksed	7 166	389 560	9
Kokku lühiajalised kohustused	116 040	498 434	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	400 519	400 519	8, 18
Kokku pikaajalised kohustused	400 519	400 519	
Kokku kohustused	516 559	898 953	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Muud reservid	0	33 147	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	120 858	22 466	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-466 023	98 393	
Kokku omakapital	-301 165	198 006	
Kokku kohustused ja omakapital	215 394	1 096 959	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	747 804	3 185 216	11
Muud äritulud	174 841	1 500	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-812 294	-2 562 327	13
Mitmesugused tegevuskulud	-116 792	-111 175	14
Tööjõukulud	-98 683	-254 178	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 723	-11 072	5
Muud ärikulud	0	-39 022	16
Ärikasum (-kahjum)	-116 847	208 942	
Finantstulud ja -kulud	-349 176	-110 549	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-466 023	98 393	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-466 023	98 393	

Koondkasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-466 023	98 393
Muu koondkasum (-kahjum):		
Finantsvarade ümberhindluse kasumid (kahjumid)	0	33 147
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	0	33 147
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-466 023	131 540

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-116 847	208 942	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 723	11 072	5
Kokku korrigeerimised	11 723	11 072	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	454 522	-414 297	
Varude muutus	6 972	15 958	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-443 522	109 991	
Kokku rahavood äritegevusest	-87 152	-68 334	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 604	-6 674	5
Laekunud intressid	36	0	
Laekunud dividendid	4 400	3 200	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 832	-3 474	
Kokku rahavood	-85 320	-71 808	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	99 741	171 584	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-85 320	-71 808	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-35	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 421	99 741	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	0	22 466	66 466
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				98 393	98 393
Muutused reservides			33 147		33 147
31.12.2009	40 000	4 000	33 147	120 859	198 006
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-466 024	-466 024
Muutused reservides			-33 147		-33 147
31.12.2010	40 000	4 000	0	-345 165	-301 165

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 Toimikonna juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 Eesti kroonidesse 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.

Aktsia 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 ettemaksud

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 (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 lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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 1000 kroonist. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 krooni, 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 1000**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 tugineetakse 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 kohustusteks 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:

- emaeettevõtja (ning emaeettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtjad;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud (nt emaeettevõtja ülejäänud tütarettvõtjad);
- 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.

Lisainformatsioon

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) õiglases 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 õiglases 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 kajastamisel 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	200	0
Arvelduskontod	14 221	99 741
Kokku raha	14 421	99 741

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	0	458 599
Kokku nõuded ostjate vastu	0	458 599

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 077		-61 281
Üksikisiku tulumaks		527	3 330
Sotsiaalmaks		1 650	6 145
Kohustuslik kogumispension		100	
Töötuskindlustusmaksed		210	782
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 077	2 487	-51 024

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

					Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008					
Soetusmaksumus	20 715		20 715	21 122	41 837
Akumuleeritud kulum	-5 179		-5 179	-4 224	-9 403
Jääkmaksumus	15 536		15 536	16 898	32 434
Ostud ja parendused	6 674		6 674		6 674
Amortisatsioonikulu	-6 848		-6 848	-4 224	-11 072
31.12.2009					
Soetusmaksumus	27 389		27 389	21 122	48 511
Akumuleeritud kulum	-12 027		-12 027	-8 448	-20 475
Jääkmaksumus	15 362		15 362	12 674	28 036
Ostud ja parendused		2 604	2 604		2 604
Amortisatsioonikulu	-6 847	-651	-7 498	-4 224	-11 722
31.12.2010					
Soetusmaksumus	27 389	2 604	29 993	21 122	51 115
Akumuleeritud kulum	-18 874	-651	-19 525	-12 672	-32 197
Jääkmaksumus	8 515	1 953	10 468	8 450	18 918

Lisa 6 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2008	47 504	420 089	467 593
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	30 604	2 543	33 147
31.12.2009	78 108	422 632	500 740
Kajastatud õiglases väärtuses	78 108	422 632	500 740
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	20 188	-345 821	-325 633
31.12.2010	98 296	76 811	175 107
Kajastatud õiglases väärtuses	98 296	76 811	175 107

Lisa 7 Varud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad	2 871	9 843
Kokku varud	2 871	9 843

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil	108 874			
Lühiajalised laenud kokku	108 874			
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen osanikult	400 519			
Pikaajalised laenud kokku	400 519			
Laenukohustused kokku	509 393			400 519

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil	108 874			
Lühiajalised laenud kokku	108 874			
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen osanikult	400 519			400 519
Pikaajalised laenud kokku	400 519			400 519
Laenukohustused kokku	509 393			400 519

Kõik laenulepingud on OÜ Mathisen Projekt sõlminud eraisikuga (Märt Mathisen), vt muuhulgas lisa 18 (Seotud osapooled).

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	446	311 914
Võlad töövõtjatele	4 233	14 774
Maksuvõlad	2 487	-51 024
Muud võlad	0	182
Intressivõlad	0	113 714
Kokku võlad ja ettemaksed	7 166	389 560

Lisa 10 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2

Osaühingu osakapitaliks on 40 000 (nelikümmend tuhat) krooni, mis koosneb kahest osast:

Märt Mathisen'ile kuuluvast osast nimiväärtusega 30 000 (kolmkümmend tuhat) krooni ja Regina Rennu'le kuuluvast osast nimiväärtusega 10 000 (kümme tuhat) krooni.

Osad võivad olla ühesuguse või erineva nimiväärtusega. Igal osanikul võib olla üks osa. Osa väikseim nimiväärts on 100 (üks sada) krooni. Osaniku hääle arv on võrdne osa suurusega põhimõttel, et iga 100 (üks sada) krooni annab üldkoosolekul ühe hääle.

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	747 804	3 185 216
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	747 804	3 185 216
Kokku müügitulu	747 804	3 185 216
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Projekti juhtimine (EMTAK kood 70221)	740 808	3 176 016
Raamatupidamisteenuste osutamine (EMTAK kood 69202)	5 700	9 200
Ehete müük (EMTAK kood 47771)	504	0
Kunstialane loometegevus (EMTAK kood 9003)	792	0
Kokku müügitulu	747 804	3 185 216

Lisa 12 Muud äritulud

(kroonides)

	2010	2009
Muud	174 841	1 500
Kokku muud äritulud	174 841	1 500

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 174 841 krooni.

Nimetatud summa kajastati bilansis muu ärituluna.

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (kroonides)

	2010	2009
Edasimüügi eesmärgil tehtud kulutused projektidele	812 294	2 562 327
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	812 294	2 562 327

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2010	2009
Mitmesugused bürookulud	6 146	9 069
Kütusekulud	28 682	15 695
Kulud autole (sh kasutusrent, kindlustused)	80 967	86 411
Muud	997	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	116 792	111 175

Lisa 15 Tööjõukulud (kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	73 425	189 750
Sotsiaalmaksud	25 258	64 428
Kokku tööjõukulud	98 683	254 178
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 16 Muud ärikulud (kroonides)

	2010	2009
Transpordikulu	0	-1 694
Käibemaksu intressikulu	0	-369
Erisoodustuse tulumaksukulu	0	-4 293
Erisoodustuse sotsiaalmaksukulu	0	-6 746
Erisoodustuse sotsiaalmaksu ja tulumaksu intresside kulu	0	-1 826
Teenustasud	0	-730
Muud	0	-23 364
Kokku muud ärikulud	0	-39 022

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-292 486	0
Intressikulud	-61 127	-113 714
Intressikulu laenudelt	-61 127	-113 714
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-35
Muud finantstulud ja -kulud	36	0
Dividenditulu	4 400	3 200
Kokku finantstulud ja -kulud	-349 177	-110 549

Lisa 18 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010	31.12.2009
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	509 393	623 107

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

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 174 841 krooni.

Aruande digitaalallkirjad

MATHISEN PROJEKT OÜ (registrikood: 11302141) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REGINA RENU	Sisestaja	28.06.2011
Resolutsioon:		
MÄRT MATHISEN	Juhatuse liige	28.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	120 858
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-466 023
Kokku	-345 165
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-345 165
Kokku	-345 165
Kahjumi katmiseks kutsutakse 2011. aasta kolmandas kvartalis kokku osanike koosolek ning vaadatakse üle poolaasta tulemused ning peale seda otsustatakse, kuidas kahjum kaetakse. Ühe võimalusena nähakse ette omakapitali suurendamist omanike kohustuste arvelt (omaniku laen suunatakse omakapitali).	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	740808	99.06%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	5700	0.76%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Regina Rennu	47803050037	Kulna küla, Keila vald, Harju maakond, Eesti	10000 EEK
Märt Mathisen	37903024213	Kulna küla, Keila vald, Harju maakond, Eesti	30000 EEK

Sidevahendid

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