

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: MATHISEN PROJEKT OÜ

registrikood: 11302141

tänavatalu nimi: Raja tee 17

küla/alev/alevik/linn: Kulna küla

vald: Keila vald

postisihtnumber: 76613

maakond: Harju maakond

telefon: +372 5333 5253

e-posti aadress: info@mathisen.ee

veebilehe aadress: www.mathisen.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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	13
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 6 Varud	15
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Osakapital	16
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Muud äritulud	17
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
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 01.01.2009-31.12.2009

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

Aruandeaastal alustati kolme mahuka projekti juhtimisega, millest kaks viidi edukalt lõpule samal aastal. Aruandeaastal osutati raamatupidamisteenuseid kahele ettevõttele.

Aruandeaasta müügituluks oli kokku 3 185 216 krooni. Ettevõtte teenis aruandeaastal kasumit summas 98393 krooni.

Tegevusplaan aastaks 2010

2010.aastal kavandatakse jätkata projektijuhtimise teenuse osutamist ning vähendada raamatupidamisteenuste osutamise mahtu.

2010.aasta müügituluks on planeeritud 900 tuhat krooni, puhaskasumiks 60 tuhat krooni.

Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal

Mathisen Projekt OÜ-l oli aastal 2009 töövõtulepingu alusel tööl üks töötaja, kelle tasustamisele kulutati aruandeaastal kokku 254 178kr.

Mathisen Projekt OÜ-l ei olnud aastal 2009 ühtegi põhikohaga töötajat.

Mathisen Projekt OÜ tegevust juhtis üheliikmeline juhatus.

2009. 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 ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2009 ja aastaaruande koostamispäeva 02.09.2010 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 01.01.09. - 31.12.09.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	Lisa nr
Varad				
Käibevara				
Raha	99 741	171 584	5 125	2
Nõuded ja ettemaksed	458 599	44 303		3
Varud	9 843	25 801		6
Kokku käibevara	568 183	241 688	5 125	
Põhivara				
Finantsinvesteeringud	500 740	467 593	717 457	5
Materiaalne põhivara	28 036	32 434	30 847	7
Kokku põhivara	528 776	500 027	748 304	
Kokku varad	1 096 959	741 715	753 429	
Kohustused ja omakapital				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Laenukohustused	108 874	108 874	147 160	8,18
Võlad ja ettemaksed	389 560	165 856	4 719	9
Kokku lühiajalised kohustused	498 434	274 730	151 879	
Pikaajalised kohustused				
Laenukohustused	400 519	400 519	425 519	8,18
Kokku pikaajalised kohustused	400 519	400 519	425 519	
Kokku kohustused	898 953	675 249	577 398	
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	40 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000		
Muud reservid	33 147		91 182	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 466	40 849		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 393	-18 383	44 849	
Kokku omakapital	198 006	66 466	176 031	
Kokku kohustused ja omakapital	1 096 959	741 715	753 429	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	3 185 216	433 605	11
Muud äritulud	1 500	5 204	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 562 327	-86 080	13
Mitmesugused tegevuskulud	-111 175	-73 990	14
Tööjõukulud	-254 178	-145 848	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-11 072	-9 403	7
Muud ärikulud	-39 022	-6 433	16
Ärikasum (-kahjum)	208 942	117 055	
Finantstulud ja -kulud	-110 549	-135 438	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	98 393	-18 383	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 393	-18 383	

Koondkasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 393	-18 383	
Muu koondkasum (-kahjum):			
Finantsvarade ümberhindluse kasumid (kahjumid)	33 147	91 182	5
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	33 147	91 182	
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	131 540	72 799	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	208 942	117 055	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11 072	9 403	7
Kokku korrigeerimised	11 072	9 403	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-414 297	-44 303	3
Varude muutus	15 958	-25 801	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	109 991	161 137	4,9
Makstud intressid		-68 420	
Kokku rahavood äritegevusest	-68 334	149 071	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 674	-10 990	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel		-75 988	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		161 203	
Laekunud dividendid	3 200	6 580	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 474	80 805	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		40 000	
Saadud laenude tagasimaksed		-103 286	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-63 286	
Kokku rahavood	-71 808	166 590	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	171 584	5 125	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-71 808	166 590	
Valuutakursside muutuste mõju	-35	-131	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	99 741	171 584	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000		91 182	44 849	176 031
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-18 383	-18 383
Muutused reservides		4 000	-91 182	-4 000	-91 182
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

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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 valuutakurside 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

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.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Aktsiad

Nii lühi- kui ka pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused sidus- ja tütaretevõtetes) 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 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 (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 laekavas 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 iga 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 akumuleeritud 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 tagasimaksiks 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 tagasimaksiks 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 kaasnevat 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 ärioludele 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 tüdarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärioludele 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.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Arvelduskontod	99 741	171 584	2
Kokku raha	99 741	171 584	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	458 599	43 312
Kokku nõuded ostjate vastu	458 599	43 312

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				2 185
Käibemaks	-61 281			
Üksikisiku tulumaks		3 330		
Sotsiaalmaks		6 145		-1
Töötuskindlustusmaksed		782		
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad			990	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	-61 281	10 257	990	2 184

Lisa 5 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2007	250 032	467 425	717 457
Soetamine		75 988	75 988
Müük müügihinnas või lunastamine	-19 750	-141 454	-161 204
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-182 778	18 130	-164 648
31.12.2008	47 504	420 089	467 593
Kajastatud õiglases väärtuses	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

Kõik aktsiad ja võlakirjad on bilansipäeval hinnatud ümber nende õiglasele väärtusele, väärtuste muutused kajastatakse omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

Börsil noteeritud ettevõtete aktsiate/võlakirjade ümberhindamise aluseks on võetud aktsia/võlakirja sulgemishind bilansipäeval.

Finantsinvesteeringute väärtuste muutused e. võlakirjade müügist saadavad kasumid ja kahjumid kajastatakse läbi finantsvarade ümberhindluse reservi.

Lisa 6 Varud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad	9 843	25 801
Kokku varud	9 843	25 801

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	9 725	9 725	21 122	30 847
Jääkmaksumus	9 725	9 725	21 122	30 847
Ostud ja parendused	10 990	10 990		10 990
Amortisatsioonikulu	-5 179	-5 179	-4 224	-9 403
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

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	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	50 000	58 874	
Lühiajalised laenud kokku	108 874	50 000	58 874	
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen osanikult	400 519			400 519
Pikaajalised laenud kokku	400 519			400 519
Laenukohustused kokku	509 393	50 000	58 874	400 519

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil	108 874	108 874		
Lühiajalised laenud kokku	108 874	108 874		
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline laen osanikult	400 519			400 519
Pikaajalised laenud kokku	400 519			400 519
Laenukohustused kokku	509 393	108 874		400 519

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

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	311 914	153 920
Võlad töövõtjatele	14 774	0
Maksuvõlad	-51 024	2 184
Muud võlad	182	8 647
Saadud ettemaksed		1 105
Intressivõlad	113 714	
Kokku võlad ja ettemaksed	389 560	165 856

Lisa 10 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
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		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 185 216	433 605
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	3 185 216	433 605
Kokku müügitulu	3 185 216	433 605
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Projektijuhtimine (EMTAK kood 70221)	3 176 016	336 256
Raamatupidamisteenuste osutamine (EMTAK kood 69202)	9 200	
Arhitektitegevused (EMTAK kood 71111)		97 349
Kokku müügitulu	3 185 216	433 605

Lisa 12 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008
Muud	1 500	5 204
Kokku muud äritulud	1 500	5 204

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Edasimüügi eesmärgil tehtud kulutused projektidele	2 562 327	86 080
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 562 327	86 080

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Mitmesugused bürookulud	9 069	258
Kütusekulud	15 695	9 644
Kulud autole (sh kasutusrent, kindlustused)	86 411	63 655
Muud		433
Kokku mitmesugused tegevuskulud	111 175	73 990

Lisa 15 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	189 750	106 740
Sotsiaalmaksud	64 428	35 544
Muud		3 564
Kokku tööjõukulud	254 178	145 848
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 16 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Transpordikulu	-1 694	
Käibemaksu intressikulu	-369	
Erisoodustuse tulumaksukulu	-4 293	
Erisoodustuse sotsiaalmaksukulu	-6 746	
Erisoodustuse sotsiaalmaksu ja tulumaksu intresside kulu	-1 826	
Teenustasud	-730	-280
Muud	-23 364	-6 153
Kokku muud ärikulud	-39 022	-6 433

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt		-73 467
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest		-73 467
Intressikulud	-113 714	-68 420
Intressikulu laenudelt	-113 714	-68 420
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-35	-131
Dividenditulu	3 200	6 580
Kokku finantstulud ja -kulud	-110 549	-135 438

Lisa 18 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009	31.12.2008
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	509 393	509 393

	2008	
	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	40 000	103 286

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

04.03.08.a. sõlmiti Märt Mathiseni ja OÜ Mathisen Projekt vahel lühiajaline laenuleping nr 1/2008 summas 40 000 EEK tagasimakse tähtajaga 31.12.2008.a.

15.04.08.a. lõpetati 15.09.2006.a. sõlmitud rendileping 2/2006-RENT Märt Mathiseniga arvuti kasutamiseks. Sama lepingu raames toimus ostu-müügi tehing renditava vara väljaostmiseks maksumusega 5 000 EEK.

2008.a. tulude all kajastatud seotud osapoolelt saadud laenusumma (40 000 krooni) ning 2008.a. kulude all kajastatud seotud osapoolle tagastatud laenusumma (103 286 krooni).

Aruande digitaalallkirjad

MATHISEN PROJEKT OÜ (registrikood: 11302141) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REGINA RENU	Sisestaja	02.09.2010
MÄRT MATHISEN	Juhatuse liige	02.09.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 466
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 393
Kokku	120 859
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	120 859
Kokku	120 859

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	3176016	99.71%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	9200	0.29%	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