

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus: 01.01.2008
Majandusaasta lõpp: 31.12.2008

Äriniimi: **Mathisen Projekt OÜ**
Registrikood: 11302141
Juriidiline aadress: Raja tee 17
Kulna küla
Keila vald
76613
Harjumaa

Telefon: +372 513 8264
E-mail: info@mathisen.ee
Interneti kodulehekülg: www.mathisen.ee

Lisatud dokumendid: Kasumi jaotamise ettepanek
Osanike nimekiri

Sisukord

Majandusaasta aruanne.....	1
Tegevusaruanne.....	3
Tegevus aruandeaastal 01.01.2008-31.12.2008.....	3
Tegevusplaan aastaks 2009.....	3
Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne (Skeem 1).....	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1: Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	10
Lisa 2: Raha ja pangakontod.....	17
Lisa 3: Nõuded ja ettemaksed.....	17
Lisa 4: Varud.....	17
Lisa 5: Investeeringud aktsiatesse ja väärtpaberitesse.....	18
Lisa 6: Finantsvarade ümberhindluse reserv.....	18
Lisa 7: Materiaalne põhivara.....	19
Lisa 8: Võlakohustused.....	20
Lisa 9: Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega.....	20
Lisa 10: Osakapital.....	21
Lisa 11: Müügitulu.....	21
Lisa 12: Kaubad, toore, materjal, teenused.....	21
Lisa 13: Muud tegevuskulud.....	21
Lisa 14: Finantstulud ja-kulud.....	22
Lisa 15: Maksud.....	22
Majandusaasta aruande allkirjad.....	23
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek.....	24
Osanike nimekiri.....	25

Tegevusaruanne

Tegevus aruandeaastal 01.01.2008-31.12.2008

Mathisen Projekt OÜ põhitegevusalaks on arhitektuurne projekteerimine, ehitusalane nõustamine (EMTAK kood 71111) ning ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine (projektijuhtimine; EMTAK kood 70221).

Aruandeaastal käisid ettevalmistused koostööpartnerite leidmiseks ning äritegevuse laiendamiseks.

Aruandeaastal müüdi osa aktsiatest ja võlakirjadest, millest saadud tulu investeeriti võlakirjadesse, osaliselt võeti investeerimiseks laenu omanikult.

Aruandeaastal maksti osaliselt tagasi omanikult saadud laenu.

2008.a. müügituluks oli 433 605 krooni. Peamiselt seoses aktsiaturgude suure langusega 2008.a. teenis ettevõtte kokkuvõttes kahjumit summas 18 383 kr.

Tegevusplaan aastaks 2009

2009. aastal kavandatakse 1 arhitektuurse projekti müüki ning planeeritakse sõlmida 2 koostöölepingut ning tegevuse põhirõhk suunatakse projektijuhtimise teenuse osutamisele.

2009. aasta müügituluks on planeeritud 700 tuhat krooni, puhaskasumiks 40 tuhat krooni.

Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal

Mathisen Projekt OÜ-l oli aastal 2008 töövõtulepingu alusel tööl üks töötaja, kelle tasustamisele kulutati aruandeaastal kokku 106 740 kr.

Mathisen Projekt OÜ-l ei olnud aastal 2008 ühtegi põhikohaga töötajat.

Mathisen Projekt OÜ tegevust juhtis üheliikmeline juhatus.

2008. 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 ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2008 ja aastaaruande koostamispäeva 22.06.2008 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.

Juhatuse hinnangul on OÜ Mathisen Projekt jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 01.01.08. - 31.12.08.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas. 22 juuni 2009.a.



juhatuse esimees
Märt Mathisen

Bilanss

(kroonides)

AKTIVA

Käibevara	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
Raha ja pangakontod	2	171 584	5 125
Nõuded ostjate vastu			
Ostjate tasumata summad	3	43 312	
Ebatõenäoliselt laekuvad summad			
Kokku nõuded ostjate vastu		43 312	
Viitlaekumised			
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	990	
Tulevaste perioodide kulud			
Ettemaksed kokku		990	
Varud			
Tooraine ja materjal			
Lõpetamata toodang			
Valmistoodang			
Müügiks ostetud kaup	4	25 801	
Ettemaksed tarnijatele			
Varud kokku		25 801	
Käibevara kokku		241 688	5 125
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Aktsiad	5	47 504	250 032
Võlakirjad	5	420 089	467 425
Kinnisvarainvesteeringud			
Materiaalne põhivara			
Maa ja ehitised			
Masinad ja seadmed	7	20 715	9 725
Muu inventar, sisseseade, tööriistad	7	21 122	21 122
Põhivara akumulieeritud kulum	7	-9 403	
Lõpetamata ehitised			
Materiaalne põhivara kokku		32 434	30 847
Immateriaalne põhivara			
Arenguväljaminekud			
Patendid, litsensid			
Firmaväärtus			
Immateriaalne põhivara kokku			
Põhivara kokku		500 027	748 304
AKTIVA kokku		741 715	753 429

PASSIVA

Kohustused	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	8,9	0	
Lühiajalised laenud			
Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil	8,9	108 874	147 160
Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest		1 105	
Võlad tarnijatele		153 920	
Muud lühiajalised võlad			
Maksuvõlad			
sotsmaksuvõlg	15	-1	
tulumaksuvõlg	15	0	
töötuskindlustuse võlg	15	0	
käibemaksuvõlg	15	2 185	
Maksuvõlad kokku		2 184	
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		0	
Dividendivõlad			
Intressivõlad			
Muud		8 647	4 719
Viitvõlad kokku		8 647	4 719
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud			
Lühiajalised kohustused kokku		274 730	151 879
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused			
Laenud ja kapitalirendi kohustused	8,9	400 519	425 519
Konverteeritavad võlakohustused			
Pikaajalised võlakohustused kokku		400 519	425 519
Muud pikaajalised võlad			
Pikaajalised kohustused kokku		400 519	425 519
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10	40 000	40 000
Ülekurss			
Kohustuslik reservkapital		4 000	
Finantsvarade ümberhindluse reserv	6	0	91 181
Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum		40 849	
Aruandeaasta kasum/kahjum		-18 383	44 849
Omakapital kokku		66 466	176 031
PASSIVA kokku		741 715	753 429

Kasumiaruanne (Skeem 1)

(kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Äritulud			
Müügitulu	11	433 605	54 860
Muud äritulud		5 203	
Kokku äritulud		438 809	54 860
Ärikulud			
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus			
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel			
Kaubad, toore, materjal, teenused	12	86 080	5 100
Muud tegevuskulud	13	73 990	4 229
Tööjõu kulud		145 848	
Sh. Palgakulu		106 740	
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks		35 544	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	9 403	
Muud ärikulud		6 433	6 017
Kokku ärikulud		321 754	15 346
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		117 054	39 514
Finantstulud ja -kulud	14		
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt			
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt			
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt		-66 887	66 408
Intressikulud		-68 420	-60 794
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		-131	-279
Muud finantstulud ja -kulud			
Kokku finantstulud ja -kulud		-135 438	5 336
KASUM (KAHJUM) ENNE MAKSUSTAMIST		-18 383	44 849
Tulumaks			
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		-18 383	44 849

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2008	2 007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		117 054	39 514
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	9 403	
Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutus			
Kasum/kahjum põhivara müügist, neto			
Kahjum põhivara mahakandmisest			
Garantii- ja pensionieraldise reservi korrigeerimine, neto			
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	-44 302	
Varude muutus	4	-25 801	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		161 137	4 719
Makstud intressid		-68 420	-60 794
Makstud ettevõtte tulumaks			
Kokku rahavood äritegevusest		149 071	-16 561
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	7	-10 990	-30 847
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük			
Tütarettevõtete soetus			
Tütarettevõtete müük			
Sidusettevõtete soetus			
Sidusettevõtete müük			
Muude finantsinvesteeringute soetus	5	-75 988	-1 060 982
Muude finantsinvesteeringute müük	5	161 204	495 054
Antud laenud			
Antud laenude laekumised			
Kapitalirendi maksed			
Saadud intressid			
Saadud dividendid	14	6 580	6 060
Kokku rahavood investeerimistegevusest		80 805	-590 714
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	40 000	826 885
Laenude tagasimaksed	9	-103 286	-254 206
Kapitalirendi põhiosa maksed			
Aktsiate emiteerimine			
Omaaktsiate tagasiostmine			
Omaaktsiate müük			
Makstud dividendid			
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-63 286	572 679
RAHAVOOD KOKKU		166 590	-34 596
Valuutakursside muutuste mõju		-131	-279
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		5 125	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		166 459	-34 875
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		171 584	5 125

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osa- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Finants- varade ümb- erhindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 08.09.2006	40000				40000
Finantsvarade ümberhindlus			91181		91181
Aruandeperioodi puhaskasum				44849	44849
Makstud dividendid					
Reservkapitali suurendamine					
Emiteeritud osakapital					
Saldo seisuga 31.12.2007	40000		91181	44849	176031
Finantsvarade ümberhindlus			-91181		-91181
Aruandeperioodi puhaskasum				-18383	-18383
Makstud dividendid					
Reservkapitali suurendamine		4000		-4000	
Emiteeritud osakapital					
Saldo seisuga 31.12.2008	40000	4000	0	22466	66466

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1: Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 kuuluvas 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 ja raha ekvivalendid

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

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 õiglase 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 ostjate vastu

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 õiglasest väärtusest, 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.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste 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 tütarettvõtjad);
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriliste otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

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 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:

<i>Materiaalse põhivara grupp</i>	<i>Amortisatsioonimäär</i>
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.

Kapitali- ja kasutusrendid

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 ettevõttel 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.

Kasutrendi tingimuste kohaselt välja renditud hoone kajastub bilansis kinnisvarainvesteeringuna. Kasutrendi 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 rendimaksede 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.

Kasutrendi 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 ettevõttel 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.

Dividendide tulumaks

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.

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 õiglasest väärtusest 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.

Tehingud välisvaluutas 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 õiglasest väärtusest kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulu kajastamine

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.

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.

Investeeringis- 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 ja pangakontod

	31.12.08	31.12.2007
Nordea arvelduskonto EEK	171 479	5 019
LHV konto EEK		
LHV konto EUR		
EVP konto	106	106
Kokku	171 584	5 125

Lisa 3: Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Nõuded ostjate vastu		
Ostjate tasumata summad	43 312	
Ebatõenäoliselt laekuvad summad		
Kokku nõuded ostjate vastu	43 312	
Viitlaekumised		
Ettemaksed		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 15)	990	
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		
Ettemaksed kokku	990	
Nõuded ja ettemaksed kokku	44 302	

Lisa 4: Varud

	31.12.2008	31.12.2007
Tooraine ja materjal		
Lõpetamata toodang		
Valmistoodang		
Müügiks ostetud kaup	25 801	
Ettemaksed varude eest		
Varud kokku	25 801	

Lisa 5: Investeeringud aktsiatesse ja väärtpaberitesse

Investeeringud on tehtud järgmiste ettevõtete aktsiatesse ja võlakirjadesse:

Nimetus	Lõppsaldo 31.12.2007 (õiglases väärtuses)***				Soetamine		Müük*		Lõppsaldo 31.12.2008 (õiglases väärtuses)***		Kasum/ kahjum müügist ****
	kogus	väärtus	kogus	väärtus (EEK)	kogus	väärtus (EEK)	kogus	väärtus			
Aktsiad											
AS Eesti Ehitus	2 200	168 670			400	19 750	1 800	28 728			
AS Järvevana	400	81 362					400	17 524			
AS Merko Ehitus			400**	0			400	1 251			
Kokku		250 032		0		19 750		47 504			
Võlakirjad											
AS GILD Global Opportunity	484	109 322			484	109 278	0	0			9 184
AS GILD Arbitrage	842	358 103					842	398 263			
LHV Pärsia Lahe Fond			482	75 988	232	32 176	250	21 826			-4 107
Kokku		467 425		75 988		141 454		420 089			5 077
Aktsiad ja võlakirjad kokku											
		717 457		75988		161 204		467 593			5 077

* Müügiväärtustest on maha arvatud tehinguga seotud teenustasud.

** 1. augustil 2008 toimus ettevõtte AS Merko Ehitus jagunemine aktsiaseltsideks Merko Ehitus (registrikood 11520257) ja Järvevana (registrikoodiga 10068022). Jagunemise käigus said AS Järvevana aktsionärideks AS Merko Ehituse aktsionärid. Aktsiate asendussuhe oli 1:1 (üks ühele), st iga AS Merko Ehitus aktsionär sai iga AS Merko Ehitus aktsia kohta ühe AS Järvevana aktsia.

*** Kõik aktsiad ja võlakirjad on bilansipäeval hinnatud ümber nende õiglasele väärtusele. Börsil noteeritud ettevõtete aktsiate/võlakirjade ümberhindamise aluseks on võetud aktsia/võlakirja sulgemishind bilansipäeval.

**** Kasum/ kahjum aktsiate ja võlakirjade müügist sisaldab tehingutasusid. Finantsinvesteeringute väärtuste muutused e. võlakirjade müügist saadavad kasumid ja kahjumid kajastatakse läbi finantsvarade ümberhindluse reservi (lisa 6).

Lisa 6: 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).

Finantsvarade ümberhindluse reserv	väärtuste muutused
Saldo seisuga 31.12.2007	91 181
AS Gild Global Opportunity	-9 228
AS Eesti Ehitus	-10917
AS Järvevana	1 252
AS Gild Arbitrage	40 161
AS Eesti Ehitus	-109 275
AS Merko Ehitus	-3 174
Saldo seisuga 31.12.2008	0

Lisa 7: Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar	Kokku
Soetusmaksumus 08.09.2006					
Soetamine					
Müük					
Soetusmaksumus 31.12.2007			9 725	21 122	30 847
Soetamine			10 990		10 990
Müük					
Soetusmaksumus 31.12.2008			20 715	21 122	41 837

Akumuleeritud kulum					
08.09.2006					
Arvestatud kulum					
Müüdud vara kulum					
Akumuleeritud kulum					
31.12.2007					
Arvestatud kulum			-5 179	-4 224	-9 403
Müüdud vara kulum					
Akumuleeritud kulum					
31.12.2008			-5 179	-4 224	-9 403

Jääkmaksumus 31.12.2007	9 725	21 122	30 847
Jääkmaksumus 31.12.2008	15 536	16 898	32 434

Lisa 8: Völakohustused

Völakohustused*	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Laenuleping 1/2006	50 000		31.12.2010	12%	EEK
Laenuleping 1/2006 lisa 1	226 885		31.12.2015	12%	EEK
Laenuleping 1/ 2006 lisa 2	124 481	425 519	31.12.2015	12%	EEK
Tasumised 08.09.06 - 31.12.07	254 206				
Kohustused kokku 31.12.2007	147 160	425 519			
Laenuleping 1/2008	40 000		31.12.2008	12%	EEK
Tasumised 01.01.08-31.12.08	103 286				
Pikaajalise laenu osast ümber- arvestamine lühiajaliseks laenuks	25 000	-25 000			
Kohustused kokku 31.12.2008	108 874	400 519			

* Kõik laenulepingud on OÜ Mathisen Projekt sõlminud eraisikuga (Märt Mathisen), vt lisa 9 (Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega).

Lisa 9: Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega*Tehingute liik ja maht*

Seotud osapool	Aktsiate ost (seotud osapoolelt)		Saadud laen (seotud osapoolelt)		Tasutud laen (seotud osapooltele)	
	2008	2007	2008	2007	2008	2007
Märt Mathisen	0	226 885	40 000	826 885	103 286	254 206
Kokku	0	226 885	40 000	826 885	103 286	254 206

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.

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

Saldod seotud osapooltega

Seotud osapool	31.12.2008	31.12.2007
Märt Mathisen	108 874	147 160
Kokku lühiajalised kohustused	108 874	147 160
Märt Mathisen	400 519	425 519
Kokku pikaajalised kohustused	400 519	425 51

Lisa 10: Osakapital

	31.12.08	31.12.07
Osad nimiväärtuses:	30 000	30 000
	10 000	10 000
Osakapital kokku:	40 000	40 000

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 (ükssada) krooni. Osaniku hääle arv on võrdne osa suurusega põhimõttel, et iga 100 (ükssada) krooni annab üldkoosolekul ühe hääle.

Lisa 11: Müügitulu

Tegevusalade järgi	EMTAK kood	2008	2007
Arhitektitegevused:			
projekteerimine ja jooniste valmistamine	71111	81 449	51 620
Arhitektitegevused:			
arhitektuurialane nõustamine	71111	15 900	3 240
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine (projektijuhtimine)	70221	336 256	
Kokku		433 605	54 860

Mathisen Projekt OÜ on ainult Eestis tegutsev ettevõte.

Lisa 12: Kaubad, toore, materjal, teenused

Kaupade, teenuste kulud	2008	2007
Kulud projektile	86 080	5 100
Kokku	86 080	5 100

Lisa 13: Muud tegevuskulud

Tegevuskulud	2008	2007
Asutamiskulud		4 229
Transpordikulud	39 794	
Kulud autole	33 505	
Kulud kontoritarvetele	258	
Muud tegevuskulud	433	
Kokku	73 990	4229

Lisa 14: Finantstulud ja-kulud

Finantstulud ja -kulud	2008	2007
Finantstulud	5 077	86 002
Finantskulud	-78 544	-25 654
Saadud dividendid	6 580	6 060
Intressikulud	-68 420	-60 794
Kahjum valuutakursi muutustest	-131	-279
Kokku	-135 438	5 336

Lisa 15: Maksud

	31.12.2008		31.12.2007	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	990	2 185		
Ettevõtte tulumaks				
Üksikisiku tulumaks		0		
Sotsiaalmaks		-1		
Kohustuslik kogumispension				
Töötuskindlustusmaks		0		
Kokku	990	2 184		

Majandusaasta aruande allkirjad

Äriühingu juhatus on koostanud käesoleva majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

Mathisen Projekt OÜ juhatus:
Juhatuse esimees

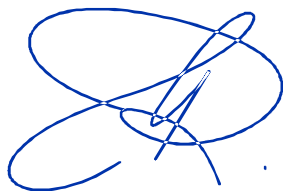


22.06.2009
/Märt Mathisen/

Osanikud on juhatuse poolt koostatud aruande läbi vaadanud ja heaks kiitnud.



22.06.2009
Märt Mathisen
Osanik



22.06.2009
Regina Rennu
osanik

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

31.12.2008 seisuga on OÜ Mathisen Projekt kahjumi suurus 18 383 kr.

1. OÜ Mathisen Projekt juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku katta kahjum eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	40 849 kr
Majandusaasta kahjum	-18 383 kr
Jaotamata kasum kokku	22 466 kr

2. OÜ Mathisen Projekt juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jätta ülejäänud eelmiste perioodide jaotamata kasum jaotamata.

Jaotamata kasumi jääk peale kahjumi katmist ja eelmiste perioodide kasumi jaotamata jätmist on 22 466 krooni.

22.juuni 2009



Märt Mathisen
Juhatuse liige

Osanike nimekiri

OÜ Mathisen Projekt osanike nimekiri seisuga 22.06.2009.a.:

1. Märt Mathisen
37903024213
Eesti
1 osa nimiväärtusega 30 000 krooni
2. Regina Rennu
47803050037
Eesti
1 osa nimiväärtusega 10 000 krooni

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11302141	MATHISEN PROJEKT OÜ	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	info@mathisen.ee
Mobiiltelefon	+372 5138264
Telefon	+372 6855121

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Märt Mathisen	37903024213	Kulna küla, Keila vald, Harjumaa	30000
Regina Rennu	47803050037	Kulna küla, Keila vald, Harjumaa	10000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	336256	77.55	Jah
Arhitektitegevused	71111	97349	22.45	Ei

Majandusaasta aruande allkirjad

MATHISEN PROJEKT OÜ (registrikood: 11302141) 01.01.2008 - 31.12.2008
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Märt Mathisen (Juhatuse liige) - kinnitanud 23.06.2009