

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus: 08.09.2006
Majandusaasta lõpp: 31.12.2007

Ärinimi: **Mathisen Projekt OÜ**
Registrikood: 11302141
Juriidiline aadress: Raja tee 17
Kulna küla
Keila vald
76603
Harjumaa

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

Lisatud dokumendid: Kasumi jaotamise ettepanek
Osanike nimekiri

SISUKORD

Tegevusaruanne	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: Investeeringud aktsiatesse ja väärtpaberitesse	17
Lisa 4: Finantsvarade ümberhindluse reserv	18
Lisa 5: Materiaalne põhivara	18
Lisa 6: Võlakohustused	19
Lisa 7: Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega	19
Lisa 8: Osakapital	20
Lisa 9: Müügitulu	20
Lisa 10: Kaubad, toore, materjal, teenused	20
Lisa 11: Muud tegevuskulud	20
Lisa 12: Finantstulud ja-kulud	21
Majandusaasta aruande allkirjad	22
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	23
Osanike nimekiri	24

TEGEVUSARUANNE

Tegevus aruandeaastal 08.09.2006-31.12.2007

Mathisen Projekt OÜ põhitegevusalaks on arhitektuurne projekteerimine ja ehitusalane nõustamine (EMTAK kood 71111).

Aruandeaastal käisid ettevalmistused osaühingu tegevuse käivitamiseks, soetati kontorimööbel ja muud vahendid.

Investeeriti aktsiatesse ja võlakirjadesse, milleks võeti laenu omanikult.

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

Aruandeaastal maksti osaliselt tagasi omanikult saadud laenu.

Aruandeaasta müügikäibeks oli 54 860 krooni, aruandeaasta puhaskasumiks oli 44 849 krooni.

Tegevusplaan aastaks 2008

2008.aastal kavandatakse 4 arhitektuurse projekti müüki.

2008.aasta müügikäibeks on planeeritud 100 tuhat krooni, kasumiks 15 tuhat krooni.

Kulutused töötajate tasustamiseks aruandeaastal

Mathisen Projekt OÜ-l ei olnud aastal 2006 - 2007 ühtegi põhikohaga töötajat.

Mathisen Projekt OÜ tegevust juhtis üheliikmeline juhatus.

2006.-2007.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 31.12.2007 ja aastaaruande koostamispäeva 25.06.2008 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 08.09.06. - 31.12.07.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas, 25 juuni 2008.a.



juhatuse esimees
Märt Mathisen

Bilanss

(kroonides)

AKTIVA**Käibevara**

	Lisa nr	31.12.2007	08.09.2006 (algbilanss)
Raha ja pangakontod	2	5 125	40 000

Nõuded ostjate vastu
Viitlaekumised

Ettemaksed

Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

Tulevaste perioodide kulud

Ettemaksed **kokku****Käibevara kokku****5 125****40 000****Põhivara**

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Aktsiad

3

250 032

Võlakirjad

3

467 425

Kinnisvarainvesteeringud

Materiaalne põhivara

Maa ja ehitised

Masinad ja seadmed

5

9 725

Muu inventar, sisseseade, tööriistad

5

21 122

Põhivara akumulieeritud kulum

Lõpetamata ehitised

Materiaalne põhivara **kokku**

30 847

Immateriaalne põhivara

Arenguväljaminekud

Patendid, litsensid

Firmaväärtus

Immateriaalne põhivara **kokku****Põhivara kokku****748 304****40 000****AKTIVA kokku****753 429****40 000**

PASSIVA**Kohustused**

Lisa nr	31.12.2007	08.09.2006 (algbilanss)
---------	------------	----------------------------

Lühiajalised kohustused

Võlakohustused

Lühiajalised laenud

Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgmisel perioodil

6	147 160
---	---------

Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest

Võlad tarnijatele

Muud lühiajalised võlad

Maksuvõlad

Viitvõlad

Võlad töövõtjatele

Dividendivõlad

Intressivõlad

Muud

4 719

Viitvõlad kokku

4 719

Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud

Lühiajalised kohustused kokku**151 879****Pikaajalised kohustused**

Pikaajalised võlakohustused

Laenud ja kapitalirendi kohustused

6;7	425 519
-----	---------

Konverteeritavad võlakohustused

Pikaajalised võlakohustused kokku

Muud pikaajalised võlad

Pikaajalised kohustused kokku**425 519****Omakapital**

Osakapital nimiväärtuses

8	40 000	40 000
---	--------	--------

Ülekurss

Kohustuslik reservkapital

Finantsvarade ümberhindluse reserv

4	91 181
---	--------

Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum

Aruandeaasta kasum/kahjum

44 849

Omakapital kokku**176 031 40 000****PASSIVA kokku****753 429 40 000**

Kasumiaruanne (Skeem 1)

(kroonides)

	Lisa nr	2007
Äritulud		
Müügitulu	9	54 860
Muud äritulud		
Kokku äritulud		54 860
Ärikulud		
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		
Kaubad, toore, materjal, teenused	10	5 100
Muud tegevuskulud	11	4 229
Tööjõu kulud		
Sh. Palgakulu		
Sotsiaal- ja		
töötuskindlustusmaks		
Põhivara kulum ja väärtuse langus		6 017
Muud ärikulud		
Kokku ärikulud		15 346
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		39 514
Finantstulud ja -kulud	12	
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt		
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt		
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt		66 408
Intressikulud		-60 794
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		-279
Muud finantstulud ja -kulud		
Kokku finantstulud ja -kulud		5 336
KASUM (KAHJUM)		44 849
ENNE MAKSUSTAMIST		
Tulumaks		
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		44 849

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

Lisa nr 2007

Rahavood äritegevusest

Ärikasum		39 514
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus		
Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutus		
Kasum/kahjum põhivara (pikaajal.fin.inv) müügist, neto		
Kahjum põhivara mahakandmisest		
Garantii- ja pensionieraldise reservi korrigeerimine, neto		
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		
Varude muutus		
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		4 719
Makstud intressid		-60 794
Makstud ettevõtte tulumaks		
Kokku rahavood äritegevusest		-16 561

Rahavood investeerimistegevusest

Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	5	-30 847
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		
Tütarettevõtete soetus		
Tütarettevõtete müük		
Sidusettevõtete soetus		
Sidusettevõtete müük		
Muude finantsinvesteeringute soetus	3	-1 060 982
Muude finantsinvesteeringute müük	3	495 054
Antud laenud		
Antud laenude laekumised		
Kapitalirendi maksed		
Saadud intressid		
Saadud dividendid	12	6 060
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-590 714

Rahavood finantseerimistegevusest

Saadud laenud	6	826 885
Laenude tagasimaksed	7	-254 206
Kapitalirendi põhiosa maksed		
Osade emiteerimine		
Omaosade tagasiostmine		
Omaosade müük		
Makstud dividendid		
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		572 679

RAHAVOOD KOKKU**-34 596**

Valuutakursside muutuste mõju -279

Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-34 875
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 125

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osa- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Finants- varade ümb- hindluse reserv	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 08.09.2006	40 000				40 000
Finantsvarade ümberrhindlus			91 181		91 181
Aruandeperioodi puhaskasum				44 849	44 849
Makstud dividendid					
Reservkapitali suurendamine					
Emiteeritud osakapital					
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000		91 181	44 849	176 031

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 lisa 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 kuulavas summas.

Finantsvarade edasine kajastamine bilansis toimub õiglasel väärtusel, 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.

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 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 õiglasel

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.

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 tütarettevõtjad);
- 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:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsioonimäär
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 optsoon 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 rendimaksed 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 rendimaksed 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 rendimaksed 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 suurus 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 õiglases 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.

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 õiglases väärtuses 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.

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 ja pangakontod

	31.12.2007	08.09.2006 (algbilanss)
Nordea arvelduskonto EEK	5 019	40 000
LHV konto EEK		
LHV konto EUR		
EVP konto	106	
Kokku	5 125	40 000

Lisa 3: Investeeringud aktsiatesse ja väärtpaberitesse

Investeeringud on tehtud järgmiste ettevõtete aktsiatesse ja võlakirjadesse:

Nimetus	Algsaldo 08.09.06	Soetamine		Müük*		Lõppsaldo 31.12.2007 (õiglases väärtuses)***		Kasum/ kahjum müügist ****
		kogus	väärtus (EEK)	kogus	väärtus (EEK)	kogus	väärtus	
Aktsiad								
Olympic Entertainment Group		725	52 950	725	92 217	0		39 267
AS Eesti Ehitus		1300	161 305	200	41 487	2200**	168 670	17 664
AS Merko Ehitus		500	125 331	100	37 817	400	81 362	13 709
BMW AG		100	68 774	100	64 623	0		-4 152
Nokia Oyj		200	48 231	200	46 590	0		-1 641
AS Harju Elekter		900	51 270	900	54 760	0		3 490
Silvano Fashion Group		700	45 594	700	50 013	0		4 418
Kokku			553 455		387 506		250 032	72 754
Võlakirjad								
AS GILD Global Opportunity		968	200 189	484	107 549	484	109 322	7 454
AS GILD Arbitrage		842	307 337			842	358 103	
Kokku			507 526		107 549		467 425	7 454
Aktsiad ja võlakirjad kokku								
			1 060 982		495 054		717 457	80 209

* Müügiväärtustest on maha arvatud tehinguga seotud teenustasud.

** 07.06.07 suurendati AS Eesti Ehitus aktsiakapitali fondiemissiooni teel, kus iga aktsionäri osa aktsiakapitalis suurenes võrdeliselt tema aktsiate nimiväärtusega.

*** 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.

Lisa 4: Finantsvarade ümberhindluse reserv

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

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

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

Finantsvarade ümberhindluse reserv		
	Saldo 8.09.2006	Saldo 31.12.2007
Aksia		
AS Eesti Ehitus		31 188
AS Merko Ehitus		
Kokku		
Võlakiri		
AS GILD Global Opportunity		9 228
AS GILD Arbitrage		50 765
Reservis kokku 31.12.2007		91 181

Lisa 5: Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Inventar	KOKKU
Soetusmaksumus 08.09.2006			
Ostud ja parendused	9 725	21 122	30 847
Kapitaliseeritud laenukulutused			
Müügid ja mahakandmised			
Ümberklassifitseerimised			
Allahindlused			
Muud muutused			
Soetusmaksumus 31.12.2007	9 725	21 122	30 847
Akumuleeritud kulum 08.09.2006			
Amortisatsioonikulu			
Müüdud ja mahakantud põhivara akumuleeritud kulum			
Ümberhinnatud põhivara akumuleeritud kulum			
Akumuleeritud kulum 31.12.2007			
Jääkmaksumus 31.12.2007	9 725	21 122	30 847

Lisa 6: Võlakohustused

<i>Võlakohustused*</i>	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			

* Kõik laenulepingud on OÜ Mathisen Projekt sõlminud eraisikuga (Märt Mathisen), vt lisa 7 (Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega).

Lisa 7: Seotud osapooled ja tehingud seotud osapooltega

Tehingute liik ja maht

Seotud osapool	Aktsiate ost (seotud osapoolelt) 2007	Saadud laen (seotud osapoolelt) 2007	Tasutud laen (seotud osapooltele) 2007
Märt Mathisen	226 885	826 885	254 206
Kokku	226 885	826 885	254 206

10.09.2006.a. sõlmis ettevõtte kontoriruumi rendilepingu 1/2006-RENT Märt Mathiseni ja Regina Rennuga. Rendilepingus fikseeritud rendi maksumuseks on 0 EEK, leping on tähtajatu.

15.09.2006.a. sõlmis ettevõtte Märt Mathiseniga rendilepingu 2/2006-RENT arvuti kasutamiseks. Rendilepingus fikseeritud rendi maksumuseks on 0 EEK, leping on tähtajatu ja väljaostu õigusega. Arvutile tehtavad parendused ja remonttööd jäävad ettevõtte kanda.

Saldod seotud osapooltega

Seotud osapool	31.12.2007	08.09.2006
Märt Mathisen	147 160	
Kokku lühiajalised kohustused	147 160	
Märt Mathisen	425 519	
Kokku pikaajalised kohustused	425 519	

Lisa 8: Osakapital

	31.12.2007	08.09.2006
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 9: Müügitulu

Tegevusalade järgi	EMTAK kood	2007
Arhitektitegevused: projekteerimine ja jooniste valmistamine	71111	51 620
Arhitektitegevused: arhitektuurialane nõustamine	71111	3 240
Kokku		54 860

Mathisen Projekt OÜ on ainult Eestis tegutsev ettevõte.

Lisa 10: Kaubad, toore, materjal, teenused

Kaupade, teenuste kulud	2007
Kulud projektile	5100
Kokku	5100

Lisa 11: Muud tegevuskulud

Tegevuskulud	2007
Asutamiskulud	4 229
Transpordikulud	
Sidekulud	
Reklaam	
Kokku	4 229

Lisa 12: Finantstulud ja-kulud

Finantstulud ja -kulud	2007
Finantstulud	86 002
Finantskulud	-25 654
Saadud dividendid	6 060
Intressikulud	-60 794
Kahjum valuutakursi muutustest	-279
Kokku	5336

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

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

Mathisen Projekt OÜ juhatus:

Juhatuse esimees  25.06.2008
/Märt Mathisen/

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

 25.06.2008

Märt Mathisen
Osanik

 25.06.2008

Regina Rennu
osanik

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Mathisen Projekt puhaskasum 31.12.2007 seisuga on järgmine:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum

Aruandeaasta puhaskasum	44 849
Jaotamata kasum kokku	44 849

OÜ Mathisen Projekt juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada kasum järgnevalt:

- 4000 krooni kohustuslikku reservkapitali,
- ülejäänud kasum jätta jaotamata.

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist on 40 849 krooni.

25.juuni 2008



Märt Mathisen
Juhatuse liige

OSANIKE NIMEKIRI

OÜ Mathisen Projekt osanike nimekiri seisuga 25.06.2008.a.:

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

Majandusaasta aruande allkirjad

MATHISEN PROJEKT OÜ (registrikood: 11302141) 08.09.2006 - 31.12.2007
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mathisen Märt (Juhatuse liige) - kinnitanud 29.06.2008