

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing Euterpe

registrikood: 10644075

tänavatalu nimi, Kirsi 6
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Rakvere linn

vald:

postisihtnumber: 44306

maakond: Lääne-Viru maakond

telefon: 3254340

faks: 3254341

e-posti aadress: euterpe@hot.ee

veebilehe aadress: www.artcafe.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Muud nõuded	14
Lisa 6 Ettemaksed	15
Lisa 7 Varud	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 10 Kapitalirent	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Laenukohustused	20
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 Osakapital	22
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Muud äritulud	23
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 19 Tööjõukulud	24
Lisa 20 Muud ärikulud	25
Lisa 21 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 22 Seotud osapooled	25

Tegevusaruanne

TEGEVUSARUANNE

Euterpe OÜ peamiseks tegevusalaks on majutusteenus ning toitlustusteenus.

2009. aastal oli ettevõtte kogu müügitulu 4 442 389.- kr.

Ettevõtte annab tööd 19 inimesele ja 2009.aastal oli ettevõtte palgafond 1 688 687.- kr, mis moodustas 29,17 % firma äri- ja tegevuskuludest.

Ettevõtte juhatuse on kolmeliikmeline, juhatusele juhatuse liikme tasusid 2009. aastal makstud ei ole.

Juhatus ei saa ka tasusid tagasikutsumisel ega soodustusi lahkumisel.

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid ettevõtte äritegevusele.

Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisteks ohtudeks:

* deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua ettevõtte nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;

* keerulisemas majanduskeskkonnas võib ettevõttel tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida

õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;

* langenud nõudluse tõttu võib ettevõtte varade väärtus langeda;

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju ettevõtte tegevusele ja finantspositsioonile.

Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ja kas praegustes tingimustes.

Ettevõtte finantssuhtarvud on järgmised:

	2009	2008
puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu*100)	-47,38%	-41,62%
ärirentaablus (ärikasum/müügitulu*100)	-30,38%	-18,03%
vara puhassettaablus ROA (puhaskasum/bilansimaht*100)	-12,34%	-13,62%
omakapitali rentaablus ROE (puhaskasum/keskmine omakapital*100)	-45,18%	-39,95%
lühiajalise maksevõime kordaja (käibevara/lühiaj.kohustused*100)	7,08%	29,45%
likviidsuskordaja (raha+nõuded ostjate vastu/lühiaj.kohustused*100)	0,85%	26,57%

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab OÜ Euterpe 2009.aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja -täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- * Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- * Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Euterpe OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.
- * Euterpe OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 666	1 913	2
Nõuded ja ettemaksed	155 421	768 037	3,5
Varud	65 638	83 449	7
Kokku käibevara	227 725	853 399	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	0	787 228	5
Materiaalne põhivara	16 761 174	17 784 014	8
Immateriaalne põhivara	65 834	83 006	9
Kokku põhivara	16 827 008	18 654 248	
Kokku varad	17 054 733	19 507 647	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 910 885	1 477 926	10,12,22
Võlad ja ettemaksed	1 302 922	1 419 899	13
Kokku lühiajalised kohustused	3 213 807	2 897 825	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	10 233 893	10 897 645	10,12,22
Kokku pikaajalised kohustused	10 233 893	10 897 645	
Kokku kohustused	13 447 700	13 795 470	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	1 380 000	1 380 000	14
Kohustuslik reservkapital	554 072	554 072	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 778 105	6 435 772	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 105 144	-2 657 667	
Kokku omakapital	3 607 033	5 712 177	
Kokku kohustused ja omakapital	17 054 733	19 507 647	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	4 442 389	6 384 802	15
Muud äritulud	0	128 178	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 154 132	-3 173 902	17
Mitmesugused tegevuskulud	-435 082	-563 973	18
Tööjõukulud	-1 688 687	-2 434 461	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 237 329	-1 368 921	8,9
Muud ärikulud	-276 969	-122 682	20
Ärikasum (-kahjum)	-1 349 810	-1 150 959	
Finantstulud ja -kulud	-755 334	-1 506 708	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 105 144	-2 657 667	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 105 144	-2 657 667	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 349 810	-1 150 959	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 237 329	1 369 220	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist		4 950	8,9
Muud korrigeerimised	134 016		8,9
Kokku korrigeerimised	1 371 345	1 374 170	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 217 324	-1 102 615	3,5,6
Varude muutus	17 811	-35 002	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-116 975	-274 861	4,13
Laekunud intressid	10 435	0	21
Makstud intressid	-765 769	-1 537 767	21
Kokku rahavood äritegevusest	384 361	-2 727 034	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-331 333	-12 225 845	8,9
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	17 500 000	
Antud laenude tagasimaksed	192 902	421 139	3,5
Laekunud intressid	-10 383	31 059	3,5,21
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-148 814	5 726 353	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 133 558	13 209 989	12
Saadud laenude tagasimaksed	-1 272 540	-16 791 248	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-129 763	-187 498	10
Makstud intressid	37 951	0	12,21
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest		775 918	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-230 794	-2 992 839	
Kokku rahavood	4 753	6 480	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 913	383	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 753	1 530	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 666	1 913	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	1 300 000	546 072	5 747 855	7 593 927
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-2 657 667	-2 657 667
Muud muutused omakapitalis	80 000	8 000	687 917	775 917
31.12.2008	1 380 000	554 072	3 778 105	5 712 177
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-2 105 144	-2 105 144
31.12.2009	1 380 000	554 072	1 672 961	3 607 033

Muud muutused omakapitalis 2008.aastal sisaldavad osaühingute Bergline OÜ, Euterpe OÜ ja Põikliku Kinnisvara OÜ ühinemisel lisandunud osakapitali summas 80000.-, kohustuslikku reservkapitali summas 8000.- ja jaotamata kasumit summas 687918.-

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Euterpe 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelnenud aruande perioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning informatsiooni esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud, välja arvatud need valdkonnad, mis on muutunud seoses muudatustega raamatupidamise seaduses või Raamatupidamise Toimkonna juhendites.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Ku nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Varud

Varud kantakse soetamise hetkel kulusse ja võetakse bilansis arvele bilansipäeva seisuga tehtud inventuuridega. Varude inventeerimisel kasutatakse varude soetusmaksumuse arvutamiseks kaalutud keskmise meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale varudega kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Kui varude kasutusele võtmine ei toimu 1 kuu jooksul (näiteks vinoteek), siis võetakse varud algselt bilansis arvele soetusmaksumuses ja kantakse kulusse müügi järgselt.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte, mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turu kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis esialgselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (so notaritasud,

riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglasel väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest"/Muud ärikulud/Muud äritulud.

Õiglasel väärtuse meetodil kajastatavatelt investeeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Muud hilisemad kulutused (hooldus, remont) on kajastatud aruandeperioodi kuludes.

Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti majanduslikku kasu.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000.- (viiest tuhandest) Eesti kroonist.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka 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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Hoonestusõigus on põhivarana arvele võetud poolte vahel sõlmitud lepingus kuni 01.03.2011 määratud tasu ulatuses. Kuna lepingu järgi tõuseb (või langeb) hoonestusõiguse tasu alates 01.03.2010 iga järgneval aastal vastavalt eelmise kalendriaasta THI-le, siis edaspidi võetakse hoonestusõigus arvele iga aastal selle aasta osamakse suuruse alusel.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumusse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ja lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldumiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul, kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu.

Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Hoonestusõigust amortiseeritakse iga aastal selle aasta hoonestusõiguse tasu ulatuses 1 kandena aastas.

Immateriaalseks põhivaraks loetakse arenguväljaminekuid, litsentse, kaubamärke, tarkvara.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

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

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid ei amortiseerita.

Nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning

juhul, kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arendusväljaminekud 20%

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20
Masinaid ja seadmed	7
Inventar ja sisseseaded	5

Põhivara amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Materiaalse põhivara grupp kasulik eluiga

amortisatsioonimäär

ehitised ja rajatised 10-30 aastat 3-10%

masinaid ja seadmed 5-8 aastat 12,5-20%

inventar ja sisseseade 3-10 aastat 10-30%

Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse neile ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed ja raamatud) ei amortiseerita.

Maa on bilansis võetud arvele Maksu- ja Tolliameti poolt määratud maa maksustamishinnas.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse renditehingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga.

Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortisatsioonipõhimõtetest.

Kasutusrendimakse kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandatele osapooltele.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

OÜ Euterpe aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks OÜ Euterpe ainuomaniku ning juhatuse liikmega seotud ettevõtted:

MTÜ Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu

MTÜ Hariduse- ja Kultuuriselts Kaur

juhatuse liige ja ainuomanik Anne Nõgu

ettevõtte töötaja Silver Tralla

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete ega kohustuste osas ei ole 2009.aastal nagu ka 2008.aastal tehtud allahindlusi.

Tulud

Tulusid kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale. Müügitulu ja tehinguga seotud kulud on usaldusväärselt määratavad ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulusid teenuste müügist on kajastatud teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulusid kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulusid kaupade ostust kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale.

Kulusid teenuste ostult on kajastatud teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressikulusid kajastatakse siis, kui kulu teostamine on tõenäoline ja kulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Muudel juhtudel arvestatakse intressikulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	46	1 111
Arvelduskontod	6 620	802
Kokku raha	6 666	1 913

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	20 623	33 191	
Muud nõuded	128 409	733 239	5
Ettemaksed	6 389	1 607	6
Kokku Nõuded ja ettemaksed	155 421	768 037	

Muud lühiajalised nõuded sisaldavad seotud isikutele antud laenu ja arvestatud intressinõuet alljärgnevalt:

Nõude osapool	põhiosa Saldo	Tagasim. aeg	intr.määr	tagasim
31.12.2008	1 a. 1-5.a	aeg		
Hariduse ja Kultuuriselts KAUR MTÜ	280876.-	96336.-	184540.-	5% 15.11.2011
Silver Tralla	30000.-	19355.-	10645.-	5% 15.07.2010

Intressinõue seisuga 31.12.2008 HKS Kaur MTÜ 52.-

Nõude osapool	põhiosa Saldo	Tagasim. aeg	intr.määr	tagasim
31.12.2009	1 a. 1-5.a	aeg		
Hariduse ja Kultuuriselts KAUR MTÜ	87974.-	87974.-	0	5% 15.11.2010
Silver Tralla	30000.-	30000.-	5%	15.07.2010

Intressinõue seisuga 31.12.2009 HKS Kaur MTÜ 8935.- ja Silver Tralla 1500.-

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	80 928	33 385
Üksikisiku tulumaks	163 490	188 455
Sotsiaalmaks	316 697	398 238
Kohustuslik kogumispension	6 276	3 740
Töötuskindlustusmaksed	15 576	2 418
Maamaks	8 540	21 918
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	143 646	50 188
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	735 153	698 342

Lisa 5 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	117 974	117 974			3
Intressinõuded	10 435	10 435			
Kokku muud nõuded	128 409	128 409			
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	310 876	115 691	195 185		3
Intressinõuded	52	52			
Muud nõuded	1 209 539	617 496	592 043		
Kokku muud nõuded	1 520 467	733 239	787 228		

Muud nõuded 2008.aastal sisaldavad kinnisvarainvesteeringu müügil tasumata jäänud osa, mille Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ tasus 2009.aasta jooksul täies ulatuses.

Antud laenude alusvaluuta on EEK.

Saldo Tagasim.aeg intr.määr Makse-

31.12.2008 1a 1-5a. tähtaeg

Antud laen HKS KAUR-ile 280 876 96 336 184 540 5,0% 15.11.2011

Antud laen Silver Tralla`le 30 000 19 355 10 645 5,0% 15.07.2010

Tööstuse kinn laekumata osa 1 209 539 617 496 592 043

kokku 1 520 415 733 187 787 228

Saldo Tagasim.aeg intr.määr Makse-

31.12.2009 1a 1-5a. tähtaeg

Antud laen HKS KAUR-ile 87 974 87 974 5,00% 15.11.2010

Antud laen Silver Tralla`le 30 000 30 000 5,00% 15.07.2010

Tööstuse kinn laekumata osa 0

kokku 117974 117 974

Lisa 6 Ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Tulevaste perioodide kulud	6 389	6 389			3
Kokku ettemaksed	6 389	6 389			

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Tulevaste perioodide kulud	1 617	1 617			3
Kokku ettemaksed	1 617	1 617			

Tulevaste perioodide kulud 2009.aastal sisaldavad ettemakseid perioodika eest summas 153.-, kindlustusmaksete ettemakseid summas 5798.- ja ettemakseid hankijatele summas 438.-

Tulevaste perioodide kulud 2008.aastal sisaldavad ettemakseid perioodika eest summas 1381.-, kindlustusmaksete ettemakseid summas 216.- ja ettemakseid hankijatele summas 10.-

Lisa 7 Varud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Tooraine ja materjal	65 638	83 449
Kokku varud	65 638	83 449

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses ja kantakse kuludesse kaalutud keskmise meetodil.

2009.aastal pole varusid alla hinnatud, neid pole panditud kohustuste tagatiseks ega antud kellelegi vastutavale hoiule.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

							Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2007							
Soetusmaksumus	58 600	6 481 042	247 310	241 902	489 212	1 495 084	8 523 938
Akumuleeritud kulum		-468 838	-185 486	-119 296	-304 782	-831 652	-1 605 272
Jääkmaksumus	58 600	6 012 204	61 824	122 606	184 430	663 432	6 918 666
Ostud ja parendused				237 705	237 705	22 319	260 024
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 000 000	10 952 053				5 769	11 957 822
Amortisatsioonikulu		-1 014 836	-61 824	-64 276	-126 100	-211 563	-1 352 499
31.12.2008							
Soetusmaksumus	1 058 600	17 433 095	247 310	479 607	726 917	1 523 172	20 741 784
Akumuleeritud kulum		-1 483 674	-247 310	-183 572	-430 882	-1 043 215	-2 957 771
Jääkmaksumus	1 058 600	15 949 421	0	296 035	296 035	479 957	17 784 013
Ostud ja parendused		322 290				9 043	331 333
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost		309 578					309 578
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		12 712					12 712
Muud ostud ja parendused						9 043	9 043
Amortisatsioonikulu		-956 485		-44 644	-44 644	15 834	-985 295
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-134 016		-38 843	-38 843	-196 018	-368 877
31.12.2009							
Soetusmaksumus	1 058 600	17 621 369	247 310	440 764	688 074	1 336 197	20 704 240
Akumuleeritud kulum		-2 440 159	-247 310	-228 216	-475 526	-1 027 381	-3 943 066
Jääkmaksumus	1 058 600	15 181 210	0	212 548	212 548	308 816	16 761 174

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2007		
Soetusmaksumus	98 500	98 500
Akumuleeritud kulum	-6 772	-6 772
Jääkmaksumus	91 728	91 728
Ostud ja parendused	8 000	8 000
Amortisatsioonikulu	-16 722	-16 722
31.12.2008		
Soetusmaksumus	106 500	106 500
Akumuleeritud kulum	-23 494	-23 494
Jääkmaksumus	83 006	83 006
Amortisatsioonikulu	-17 172	-17 172
31.12.2009		
Soetusmaksumus	106 500	106 500
Akumuleeritud kulum	-40 666	-40 666
Jääkmaksumus	65 834	65 834

Lisa 10 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik					
	31.12.2009	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Mööbel ja seadmed	440 548	139 587	300 961		
Kapitalirendikohustused kokku	440 548	139 587	300 961		10,21
	31.12.2008	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Mööbel ja seadmed	570 312	129 764	440 548		
Kapitalirendikohustused kokku	570 312	129 764	440 548		10,21

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus			
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2009	195 177	614 220	809 397
31.12.2008	262 353	667 833	930 186

2007.aastal soetati kapitalirendi tingimustel disainmööbel Lai 18, Rakveres rajatud hotelli.

Vara amortisatsiooninormiks määrati 10 % aastas ja amortisatsiooni arvestamist alustati detsembrist 2007.

Seisuga 31.12.2007 oli vara jääkväärtuseks 294089.-

2008.aastal soetati kapitalirendi tingimustel mööbel ja seadmed Lai 18, Rakveres rajatud vinoteeki ning Laada 9, Rakveres asuvasse N-Kaubamaja kohvikusse maksumustega vastavalt 295358.- ja 237705.-

N-Kaubamaja kohvikusse soetatud masinate ja seadmete amortisatsiooninormiks määrati 20% aastas ja amortisatsiooni arvestamist alustati juulis 2008.a.

Vinoteeki seotatud inventari ja seadmete amortisatsiooninormiks määrati 10 % aastas ja amortisatsiooni arvestamist alustati oktoobrist 2008.

Lisa 11 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik			
	2009	2008	Lisa nr
Kasutusrendikulu	67 717	49 387	18,21
Järgmiste perioodide rendikulu mittekatkestatavatest rendilepingutest			
	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
12 kuu jooksul	82 488	67 717	18,21
1-5 aasta jooksul	72 006	154 494	18,21

Euterpe OÜ on võtnud kasutusrendile sõiduauto. Leping lõpeb 15.01.2010.a. Interssimäär aastas 6%.

2009 2008

Makstud kasutusrendi makseid perioodi jooksul 37 884 36 572

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed

mittekatkestatavatest rendilepingutest: 53 247 91 131

s.h kuni 1 aasta 53 277 37 884

1 kuni 5 aasta 53 247

Sõiduauto kasutusrendi alusvaluuta on EUR.

Euterpe OÜ on võtnud kasutusrendile 2 kohviautomaati.

2007.aastal sõlmitud leping Solis Ultra automaadi rentimiseks lõpeb 15.08.2010.a. Interssimäär aastas 16%.

2008.aastal sõlmitud leping Faema Legend automaadi rentimiseks lõpeb 28.10.2013.a. Interssimäär aastas 6,65%.

2009 2008

Makstud kasutusrendi makseid perioodi jooksul 29 834 12 815

Solis Ultra Faema Legend

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed 2009 2008 2009 2008
mittekatkestatavatest rendilepingutest: 8 702 19 975 92 544 111 105
s.h kuni 1 aasta 8 702 11 273 20 539 18 561
1 kuni 5 aasta 8 702 72 005 92 544
Kohviautomaatide kasutusrentide alusvaluuta on EUR.

Lisa 12 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Krediitkaart Krediidipangast	0				
Hoonestusõiguse tasu Lai 18 eraisikust omanikule	8 820	8 820			
Lühiajalised laenud kokku	8 820	8 820			20
Pikaajalised laenud					
Laen Swedbank-ist	1 067 567	195 577	871 990		
Laen Krediidipangast 7,6	6 846 228	500 475	2 407 863	3 937 890	
Laen Krediidipangast 2,5	1 890 843	233 696	1 118 938	538 209	
Pikaajalised laenud kokku	9 804 638	929 748	4 398 791	4 476 099	21
Kapitalirendikohustused kokku	440 548	139 587	300 961		10,21
Muud laenukohustused					
Hoonestusõigus Lai 13 kinnistu eraisikutest omanikele	587 555	535 959	51 596		
Laen Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ-lt	587 745	117 600	470 145		
Laen Anne Nõgult	643 100	106 800	534 000	2 300	
Muud laenukohustused kokku	1 818 400	760 359	1 055 741	2 300	21,22
Laenukohustused kokku	12 072 406	1 838 514	5 755 493	4 478 399	

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Krediitkaart Krediidipangast	19 571	19 571			
Lühiajalised laenud kokku	19 571	19 571			20
Pikaajalised laenud					
Laen Swedbank-ist	1 264 672	189 621	1 075 051		
Laen Krediidipangast 7,6	7 281 624	479 227	2 851 280	3 951 117	
Laen Krediidipangast 2,5	2 114 404	210 216	1 349 489	554 699	
Pikaajalised laenud kokku	10 660 700	879 064	5 275 820	4 505 816	21
Kapitalirendikohustused kokku	570 312	129 764	440 548		10,21
Muud laenukohustused					
Hoonestusõigus Lai 13 kinnistu eraisikutest omanikele	371 069	319 109	51 960		
Laen Anne Nõgult	719 500	96 000	480 000	143 500	
Muud laenukohustused kokku	1 090 569	415 109	531 960	143 500	21,22
Laenukohustused kokku	12 341 152	1 443 508	6 248 328	4 649 316	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus

	Maa	Ehitised	Kokku
31.12.2009	1 005 600	13 769 185	14 774 785
31.12.2008	1 005 600	14 312 960	15 318 560

Pikaajaliste laenude alusvaluuta on EUR. Laenusaldo arvutamisel on aluseks võetud Eesti Panga valuutakurss bilansipäeval, 31.12.2008, mis oli EUR-15,6466.

Kapitalirendi kohustuse alusvaluuta on EUR.

Lepingu Intr.koh. Intr.arvest Intr. Kohust. jääk Intressi % a.-s
 osapool 01.01.2008 2008.a. tasutud 31.12.2008
 Anne Nõgu 6187,17 34419,83 6187,17 34419,83 5,00%

Lepingu Intr.koh. Intr.arvest Intr. Kohust. jääk Intressi % a.-s
 osapool 01.01.2009 2009.a. tasutud 01.12.2009
 Anne Nõgu 34419,83 34686,53 0 69106,36 5,00%
 REGH 0 3264,93 0 3264,93 5,00%
 kokku 34419,83 37951,46 0,00 72371,29

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus varade lõikes
 Eelmise aruandeperioodi lõpu kuupäev 31.12.2008

Maa	Ehitised	Kokku
1 005 600	14 312 960	15 318 560
Rakveres, Lai 16/18 kinnistu HÕ	1 000 000	12 458 144
Rakveres, Lai 13 kinnistu HÕ	629 878	629 878
Rakveres Koidula 14 kinnistu	5 600	1 224 938

Aruandeperioodi lõpu kuupäev 31.12.2009

Maa	Ehitised	Kokku
1 005 600	13 769 185	14 774 785
Rakveres, Lai 16/18 kinnistu HÕ	1 000 000	11 809 676
Rakveres, Lai 13 kinnistu HÕ	807 651	807 651
Rakveres Koidula 14 kinnistu	5 600	1 151 858

Lepingu	Kohustus	Tagasim.	Tähtaeg	Intr %
osapool	31.12.2009	1 a. 2-5 a.	üle 5.a.	
Swedbank	1 067 568	195 577	871 990	0
Krediidipank	6 846 228	500 475	2 407 863	3 937 890
Krediidipank	1 890 843	233 696	1 118 938	538 209

Anne Nõgu	643 100	106 800	534 000	2 300	15.01.2016	5,00%
REGH	587 745	117 600	470 145	0	31.12.2014	5,00%
Erais.HÕ Lai 13	587 555	535 959	51 596	0	12.04.2076	5,00%
HÕ Lai 18(erais)	8 820	8 820	0	0	24.03.2105	5,00%

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	427 878	494 494	
Võlad töövõtjatele	139 891	227 062	
Maksuvõlad	735 153	698 343	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 302 922	1 419 899	

Võlakohustuste alusvaluuta on EEK.

Lisa 14 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	1 380 000	1 380 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		
Osade nimiväärtus (kroonides) on 1 380 000.-		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2008 on 3 778 105.- krooni. Firma põhikirja punkt 2.3 järgi on reservkapitali suuruseks vähemalt 10% osakapitalist ehk 138 000.- krooni.

Seisuga 31.12.2008 on reservkapital 554 072.- krooni.

Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb alates 01.2008 tulumaksukulu 21/79
väljamakstavalt tasult, seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 2 984 703.- krooni ja dividendide väljamaksmisega kaasneks kohustus tasuda tulumaksu summas 793 402.- krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 on 1 672 961.- krooni. Firma põhikirja punkt 2.3 järgi on reservkapitali suuruseks vähemalt 10% osakapitalist ehk 138 000.- krooni.

Seisuga 31.12.2009 on reservkapital 554 072.- krooni.

Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb alates 01.2008 tulumaksukulu 21/79
väljamakstavalt tasult, seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 1 321 639.- krooni ja dividendide väljamaksmisega kaasneks kohustus tasuda tulumaksu summas 351 322.- krooni.

Lisa 15 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 442 389	6 384 802
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	4 442 389	6 384 802
Kokku müügitulu	4 442 389	6 384 802
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Tulud toitlustusteenusest Art kohvikus	1 800 622	2 582 716
Tulud ruumide ja inventari rendist	484 099	1 012 599
Tulud toitlustusteenusest lasteaias ja koolis	0	635 922
Tulud edasitehtud halduskuludest	53 383	120 258
Tulud reklaamist	0	12 081
Tulud majutusteenusest	1 952 820	1 924 654
Tulud toitlustusteenusest N-kohvikus	26 552	78 074
Tulud vinoteegist	116 384	18 498
Sihtotstarbelised tulud sots.ametist	198	0
Muud tulud (transporditeenusest)	8 331	0
Kokku müügitulu	4 442 389	6 384 802

Lisa 16 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008
Kasum materiaalse põhivara müügist		4 950
Trahvid, viivised ja hüvitised		123 228
Kokku muud äritulud		128 178

Trahvid, viivised ja hüvitised 2008.aastal sisaldavad kindlustushüvitist kahjujuhtumi eest summas 123 228.-.

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (kroonides)

	2009	2008
Tooraine ja materjal	1 559 920	2 307 002
Energia	220 218	306 958
Elektrienergia	220 218	173 728
Soojusenergia		133 230
Alltöövõtutööd	252 848	187 908
Üür ja rent	15 081	310 636
Muud	106 065	61 398
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 154 132	3 173 902

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2009	2008
Energia	62 005	69 401
Kütus	62 005	69 401
Mitmesugused bürookulud	57 329	66 257
Koolituskulud	3 250	6 734
Majapidamistarbed	108 020	147 822
Panga teenustasud	45 584	45 192
Seadmete liisingukulud	67 717	12 815
Varakindlustus	39 348	61 437
Ruumide ja seadmete remont	20 991	81 178
Transpordikulud	30 838	73 137
Kokku mitmesugused tegevuskulud	435 082	563 973

Lisa 19 Tööjõukulud (kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	1 259 841	1 826 193
Sotsiaalmaksud	416 935	602 796
Tööandja töötuskindlustus	11 911	5 472
Kokku tööjõukulud	1 688 687	2 434 461
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	18	23

Lisa 20 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Trahvid, viivised ja hüvitised	80 531	46 626
Riigilõiv	3 050	5 207
Maamaksukulud	25 622	26 012
Notaritasud		25 023
lepingutasud		5 000
Lai 18 HÕ kulud	8 820	1 093
Rendi ettemaksu tagastus		13 425
Kahjum põhivara mahakandmisest	134 016	
Erijuhtude tulumaksukulud	24 930	
Muud		296
Kokku muud ärikulud	276 969	122 682

Lisa 21 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Intressitulud	10 435	31 059	3,5
Intressikulud	-765 769	-1 488 482	12
Intressikulu laenu delt	-713 213	-1 446 974	12
Intressikulu kapitalirendilt	-52 556	-41 508	10
Muud finantstulud ja -kulud		-49 285	
Kokku finantstulud ja -kulud	-755 334	-1 506 708	

Lisa 22 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	31 500	712 206	30 000	719 500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	96 909	591 010	280 876	

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	208 208	0	915 992	133 230

OÜ Euterpe aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks OÜ Euterpe ainuomaniku ning juhatuse liikmega seotud ettevõtted:
 MTÜ Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu
 MTÜ Hariduse- ja Kultuuriselts Kaur
 juhatuse liige ja ainuomanik Anne Nõgu
 ettevõtte töötaja Silver Tralla

Euterpe OÜ kohustused seotud osapooltega on järgmised:

2009	2008		
Laen Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogust (REGH)	587 745	0	
Laen omanikult Anne Nõgult	643 100 719 500		
Laenuintress REGH-ile	3 265	0	
Laenuintress Anne Nõgule	69 106	34 420	

Lepingu osapool	Kohustus	Tagasim.	Tähtaeg	Intr %
	31.12.2009	1 a. 2-5 a.	üle 5.a.	
Anne Nõgu	643 100 106 800	534 000 2 300	15.01.2016	5,00%
REGH	587 745 117 600	470 145 0	31.12.2014	5,00%

Lepingu osapool	Intr.koh.	Intr.arvest	Intr. Kohust. jääk	Intressi %
	01.01.2009	2009.a. tasutud	01.12.2009	
Anne Nõgu	34419,83	34686,53 0	69106,36	5,00%
REGH	0	3264,93 0	3264,93	5,00%

Euterpe OÜ nõuded seotud osapooltega on järgmised:

Saldo Tagasim.aeg	intr.määr	Makse-
31.12.2008	1a	1-5a. tähtaeg
Antud laen HKS KAUR-ile	280 876	96 336 184 540 5,00% 15.11.2011
Antud laen Silver Tralla`le	30 000	19 355 10 645 5,00% 15.07.2010
Tööstuse kinn laekumata osa	1 209 539	617 496 592 043
kokku	1 520 415 733 187	787 228

Saldo Tagasim.aeg	intr.määr	Makse-
31.12.2009	1a	1-5a. tähtaeg
Antud laen HKS KAUR-ile	87 974	87 974 5,00% 15.11.2010
Antud laen Silver Tralla`le	30 000	30 000 5,00% 15.07.2010
Tööstuse kinn laekumata osa	0	
kokku	117 974	117 974

2009.aasta tulud sisaldavad hoonete rendituluseid Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ-lt summas 208208.-

2008.aasta tulud summas 915 992.- sisaldavad Rakvere Eragümnaasiumi Hariduskogu MTÜ-lt hoonete rendituluseid summas 280 070.- ja lasteaia toitlustusteenuse tuluseid summas 417 743.- ning Hariduse- ja Kultuuriselts KAUR MTÜ-lt kooli toitlustuse teenuse tuluseid summas 218179.-

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Euterpe (registrikood: 10644075) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GITTA NÕGU	Juhatuse liige	05.05.2010
TOIVO NÕGU	Juhatuse liige	05.05.2010
ANNE NÕGU	Juhatuse liige	19.05.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Euterpe OÜ osanikule

Olen auditeerinud Euterpe OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Vandeaudiitori kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et olenksin vastavuses eetikanõuetega ning et planeeriksin ja viiksin auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmas raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmas ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Arvamus

Usun, et minu kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Minu arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Euterpe OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Saima Tamberg
Vandeaudiitor 383

OÜ K&S TAMBERG
Tegevusluba 197
Tirbiku, Kadrina vald, Lääne-Virumaa
05.05.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Euterpe (registrikood: 10644075) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SAIMA TAMBERG	Vandeaudiitor	20.05.2010

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 778 105
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 105 144
Kokku	1 672 961
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 672 961
Kokku	1 672 961

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hotellid	55101	1952820	43.96%	Jah
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	1943558	43.75%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	484099	10.90%	Ei
Hoonehalduse abitegevused	81101	53383	1.20%	Ei
Sõitjate muu maismaavedu	49399	8331	0.19%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anne Nõgu	45712195222	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	1380000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	euterpe@hot.ee
Faks	+372 3254341
Telefon	+372 3254340