

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing TERTIUS

registrikood: 10213406

tänava/talu nimi, Pepleri 3-28

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51003

telefon: +372 7301640

faks: +372 7301650

e-posti aadress: tertius@tertius.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Muud nõuded	12
Lisa 7 Varud	13
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 9 Materiaalne põhivara	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	15
Lisa 13 Osakapital	15
Lisa 14 Müügitulu	16
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 17 Tööjõukulud	17
Lisa 18 Muud ärikulud	17
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 20 Tulumaks	17
Lisa 21 Seotud osapooled	18

Tegevusaruanne

OÜ TERTIUS põhitegevusalaks on ortopeediliste implantaatide maaletoomine ja hulgimüük (EMTAK 2009 – 46462), samuti nende tutvustamine ortopeedidele ning abipersonalile koos vajaliku väljaõppe korraldamisega. Kõrvaltegevuseks kinnisvarainvesteeringud ja renditulu teenimine kinnisvarainvesteeringutelt (EMTAK 2009 – 68201).

OÜ TERTIUS 2011.a. käive oli 2,03 milj. eurot, mis on 3% rohkem kui 2010.a. Seejuures 100% kaubast ja teenustest müüdi Eestis.

2011. aastal oli OÜ Tertius keskmine töötajate arv 3 töötajat ning töötasude üldsumma moodustas 76 tuhat eurot. Juhtkonna töötasu moodustas 32 tuhat eurot.

Juhatusel pole nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel tasu ning soodustusi ette nähtud.

2012. aastal on põhiülesandeks osaleda edukalt haiglate poolt korraldatavatel riigihankekonkurssidel. Plaanis on laiendada pakutavate toodete sortimenti. Jätkuvalt tuleb tegeleda implantaatide tutvustamisega ning nii teoreetilise kui ka praktiliste koolitustega haiglatöötajate hulgas.

2011. aastal OÜ Tertius soetas ja müüs fondiinvesteeringuid. 2012.aastal on jätkuvalt plaanis nii aktsia-, fondi- kui ka kinnisvarainvesteeringud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	264 195	333 740	2
Finantsinvesteeringud	23 108	331 063	3
Nõuded ja ettemaksed	374 532	155 327	4
Varud	223 639	225 593	7
Kokku käibevara	885 474	1 045 723	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	136 700	0	6
Kinnisvarainvesteeringud	464 227	329 315	8
Materiaalne põhivara	41 363	28 858	9
Kokku põhivara	642 290	358 173	
Kokku varad	1 527 764	1 403 896	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	307 701	356 484	10
Kokku lühiajalised kohustused	307 701	356 484	
Kokku kohustused	307 701	356 484	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 044 536	935 310	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 651	109 226	
Kokku omakapital	1 220 063	1 047 412	
Kokku kohustused ja omakapital	1 527 764	1 403 896	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	2 027 985	1 964 084	14
Muud äritulud	20 027	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 690 274	-1 723 046	15
Mitmesugused tegevuskulud	-54 927	-46 959	16
Tööjõukulud	-76 173	-61 227	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-24 830	-20 999	8,9
Muud ärikulud	-729	-1 787	18
Ärikasum (kahjum)	201 079	110 066	
Finantstulud ja -kulud	-28 428	6 805	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	172 651	116 871	
Tulumaks	0	-7 645	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 651	109 226	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	201 079	110 066	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	24 830	20 999	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-700	0	9
Kokku korrigeerimised	24 130	20 999	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-203 783	-63 662	4
Varude muutus	1 954	324	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-48 783	50 751	10
Kokku rahavood äritegevusest	-25 403	118 478	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-24 261	0	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	700	0	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-147 986	0	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-152 654	-295 725	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	429 561	77 844	3
Antud laenud	-154 000	0	6
Antud laenude tagasimaksed	3 300	1 598	6
Laekunud intressid	482	2 900	6,19
Laekunud dividendid	741	51	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-44 117	-213 332	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 500	0	21
Saadud laenude tagasimaksed	-1 500	0	21
Makstud intressid	0	-1	19
Makstud dividendid	0	-28 760	20
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-14 441	20
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-43 202	
Kokku rahavood	-69 520	-138 056	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	333 740	476 202	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-69 520	-138 056	
Valuutakursside muutuste mõju	-25	-4 406	19
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	264 195	333 740	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	320	964 070	966 946
Aruandeaasta kasum (kahjum)			109 226	109 226
Makstud dividendid			-28 760	-28 760
31.12.2010	2 556	320	1 044 536	1 047 412
Aruandeaasta kasum (kahjum)			172 651	172 651
31.12.2011	2 556	320	1 217 187	1 220 063

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TERTIUS 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, esitades rahalised näitajad krooni täpsusega.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurosooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011. aasta ja järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud 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 lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. 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). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3-12,5% aastas.

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 (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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 kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	4-5
Arvutid	4
transpordivahendid	5

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) eiamortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni 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 neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglase väärtuses). 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 õiglase väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna 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 kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Tertius raamatupidamise aastaaruandes loetakse seotud osapoolteks:

- 1) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- 2) punktis (1) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	63 466	65 419
Tähtajalised hoiused	200 729	268 321
Kokku raha	264 195	333 740

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2009	25 000	79 568	104 568
Soetamine	4 913	290 812	295 725
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-77 844	-77 844
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-25 098	33 712	8 614
31.12.2010	4 815	326 248	331 063
Soetamine	37 493	115 161	152 654
Müük müügihinnas või lunastamine	-32 660	-396 901	-429 561
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 983	-26 065	-31 048
31.12.2011	4 665	18 443	23 108
Kajastatud õiglases väärtuses	4 665	18 443	23 108

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	356 923	152 730	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	905	5
Muud nõuded	152 487	355	6
Laenunõuded	150 700	0	
Intressinõuded	1 422	0	
Muud nõuded	365	355	
Ettemaksed	1 820	1 337	
Kokku nõuded ja ettemaksed	511 232	155 327	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				0
Käibemaks		188		1 372
Üksikisiku tulumaks		789		1 713
Erisoodustuse tulumaks		91		101
Sotsiaalmaks		1 601		3 048
Kohustuslik kogumispension		61		44
Töötuskindlustusmaksed		84		92
Aktsiisimaks				181
Ettemaksukonto jääk	2		905	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	2 814	905	6 551

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	150 700	14 000	50 000	86 700
Intressinõuded	1 422	1 422		
Muud nõuded	365	365		
Kokku muud nõuded	152 487	15 787	50 000	86 700

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kokku muud nõuded	355	355		

OÜ Tertius on andnud tagatiseta lühiajalise laenu eraisikule summas 4 tuhat eurot intressiga 4,5% aastas ja pikaajalise laenu äriühingule summas 150 000 eurot 15 aastaks intressiga 2,9% aastas. Pikaajalise laenu tagasimakse tähtajaks on september 2026 ning laenu tagatiseks on laenuga soetatud korter Tallinnas.

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	223 639	225 593
Kokku varud	223 639	225 593

Ettevõtte juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvelolevad varud likviidsed. Varusid ei ole aruandeperioodil alla hinnatud, 759 € eest kanti 2011.aastal varusid kasutuskõlbatutena kuludesse.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	244 662	143 010	387 672
Akumuleeritud kulum		-46 916	-46 916
Jääkmaksumus	244 662	96 094	340 756
Amortisatsioonikulu		-11 441	-11 441
31.12.2010			
Soetusmaksumus	244 662	143 010	387 672
Akumuleeritud kulum		-58 357	-58 357
Jääkmaksumus	244 662	84 653	329 315
Ostud ja parendused	25 486	122 500	147 986
Amortisatsioonikulu		-13 074	-13 074
31.12.2011			
Soetusmaksumus	270 148	265 510	535 658
Akumuleeritud kulum		-71 431	-71 431
Jääkmaksumus	270 148	194 079	464 227

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	9 471	10 325
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	4 126	746

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009					
Soetusmaksumus	56 074	2 432	58 506	7 510	66 016
Akumuleeritud kulum	-21 206	-2 063	-23 269	-4 331	-27 600
Jääkmaksumus	34 868	369	35 237	3 179	38 416
Amortisatsioonikulu	-7 749	-369	-8 118	-1 440	-9 558
31.12.2010					
Soetusmaksumus	56 074	2 432	58 506	7 510	66 016
Akumuleeritud kulum	-28 955	-2 432	-31 387	-5 771	-37 158
Jääkmaksumus	27 119	0	27 119	1 739	28 858
Ostud ja parendused	22 600	1 661	24 261		24 261
Muud ostud ja parendused	22 600	1 661	24 261		24 261
Amortisatsioonikulu	-10 008	-277	-10 285	-1 340	-11 625
Allahindlused väärtuse languse tõttu				-131	-131
31.12.2011					
Soetusmaksumus	61 342	1 661	63 003	5 281	68 284
Akumuleeritud kulum	-21 631	-277	-21 908	-5 013	-26 921
Jääkmaksumus	39 711	1 384	41 095	268	41 363

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	700	
Transpordivahendid	700	
Kokku	700	

2011.a. ei hinnatud vara ümber ega muudetud amortisatsiooninorme.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	300 801	345 412	
Võlad töövõtjatele	3 291	3 671	11
Maksuvõlad	2 814	6 551	5
Muud võlad	795	850	
Muud viitvõlad	795	850	
Kokku võlad ja ettemaksed	307 701	356 484	

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Puhkusekohustus	3 291	3 671
Kokku võlad töövõtjatele	3 291	3 671

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	961 578	825 183
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	255 609	219 353
Kokku tingimuslikud kohustused	1 217 187	1 044 536

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei ületaks jaotuskõlblikku kasumit bilansipäeva seisuga.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
2011.aastal dividende välja ei kuulutatud ning välja ei makstud. 2010. aastal on osanikule välja makstud dividende summas 28 760 eurot ja dividendidelt arvestatud tulumaksukulu oli 7 645 eurot. Põhikirja kohaselt on ettevõtte miinimumkapital 2 556 eurot ja maksimumkapital 10 224 eurot.		

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 027 985	1 964 084	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 027 985	1 964 084	
Kokku müügitulu	2 027 985	1 964 084	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Implantaatide müük	2 018 514	1 953 759	
Eluruumide rent	9 471	10 325	8
Kokku müügitulu	2 027 985	1 964 084	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Varude allahindlus ja mahakandmine	759	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 680 777	1 718 433
Energia	619	470
Elektrienergia	334	142
Soojusenergia	285	328
Alltöövõtutööd	4 556	504
Logistikakulud	3 563	3 639
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 690 274	1 723 046

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	3 751	7 507
Energia	12 427	9 731
Kütus	12 427	9 731
Mitmesugused bürookulud	1 470	1 348
Lähetuskulud	8 893	3 171
Koolituskulud	799	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 071	4 356
Reklaamikulud	0	4 972
Muud	20 516	15 874
Kokku mitmesugused tegevuskulud	54 927	46 959

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	56 650	45 631
Sotsiaalmaksud	19 032	15 596
Muud	491	0
Kokku tööjõukulud	76 173	61 227
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	0	1 565
Trahvid, viivised ja hüvitised	99	158
annetus, kingitus	615	64
Muud	15	0
Kokku muud ärikulud	729	1 787

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-30 307	8 665
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-26 066	33 614
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-4 241	-24 949
Intressitulud	1 904	2 547
Intressitulu hoiustelt	482	2 530
Intressitulu laenudelt	1 422	17
Intressikulud	0	-1
Muud intressikulud	0	-1
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-25	-4 406
Kokku finantstulud ja -kulud	-28 428	6 805

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	28 760	7 645
Kokku	0	0	28 760	7 645

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010
	Nõuded	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	79		131
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148 072	92	66

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	31 820	27 928

Aruandeperioodil saadi juhatuse liikmelt lühiajalist laenu 1500 eurot.

Aruandeperioodil soetati seotud isikult kinnistu väärtusega 25 486 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIIA PARV	Juhatuse liige	09.07.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing TERTIUS osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing TERTIUS raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Selle raamatupidamise aastaaruande eest on vastutav majandusüksuse juhtkond. Meie kohustuseks on anda aruanne selle raamatupidamise aastaaruande kohta tuginedes meiepoolsele ülevaatussele. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 18, on kaasatud käesolevale aruandele.

Me viisime oma ülevaatusse läbi kooskõlas rahvusvahelise ülevaatamise teenuse standardiga (Eesti) 2400. Selle standardiga nõutakse, et me planeerime ja teostame ülevaatusse omandamiseks mõeldud kindluse selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esine olulist väärkajastamist. Ülevaatus piirdub peamiselt järelepäringutega majandusüksuse töötajatelt ja finantsandmete suhtes rakendatud analüütiliste protseduuridega ning seega annab väiksema kindluse kui audit. Me ei ole läbi viinud auditit ja seega ei avalda me auditiarvamust.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele ülevaatussele, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et kaasatud raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistel osades Osaühing TERTIUS finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tiit Simo

Vandeauditiitori number 290

T. Simo Konsultatsioonid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 116

Soinaste 4, Tartu

10.07.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT SIMO	Vandeaudiitor	10.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 044 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 651
Kokku	1 217 187
Jaotamine	
Dividendideks	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 217 187
Kokku	1 217 187

2011 aasta kasum liidetakse eelmiste perioodide jaotamata kasumiga

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditsiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	2018514	99.53%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Juhani	36508252720		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7301640
Faks	+372 7301650
E-posti aadress	tertius@tertius.ee