

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing TERTIUS

registrikood: 10213406

tänav a nimi, Pepleri tn 3-28

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51003

telefon: +372 5184555, +372 7301640

faks: +372 7301650

e-posti aadress: tertius@tertius.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ TERTIUS põhitegevuseks on olnud meditsiinitarvikute maaletoomine ja hulgimüük.

Ettevõtte vähendab antud tegevusvaldkonnas tegevust ja teostab erinevaid investeeringuid väärtpaberite ja kinnisvarasektoris.

Viia Parv
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	778 009	830 648	
Finantsinvesteeringud	346 339	228 922	
Nõuded ja ettemaksed	57 786	117 007	2
Varud	0	48 298	
Kokku käibevarad	1 182 134	1 224 875	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	7 202	4 800	
Kinnisvarainvesteeringud	867 291	905 086	3
Materiaalsed põhivarad	71 919	98 056	4
Kokku põhivarad	946 412	1 007 942	
Kokku varad	2 128 546	2 232 817	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	24 594	24 146	5
Võlad ja ettemaksed	20 842	13 232	6
Kokku lühiajalised kohustised	45 436	37 378	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30 604	54 594	5
Kokku pikaajalised kohustised	30 604	54 594	
Kokku kohustised	76 040	91 972	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 982 969	2 108 893	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 661	29 076	
Kokku omakapital	2 052 506	2 140 845	
Kokku kohustised ja omakapital	2 128 546	2 232 817	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	299 753	330 000	7
Muud äritulud	1 116	2 302	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-105 023	-98 554	
Mitmesugused tegevuskulud	-46 375	-84 021	
Tööjõukulud	-6 662	-5 986	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-69 245	-61 717	3,4
Muud ärikulud	-259	-1 094	
Ärikasum (kahjum)	73 305	80 930	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	38 673	-36 817	
Intressitulud	10 589	2 946	
Intressikulud	-3 326	-2 042	
Muud finantstulud ja -kulud	-13 693	-49	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	105 548	44 968	
Tulumaks	-38 887	-15 892	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 661	29 076	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TERTIUS 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtetele kehtestatud lühendatud aastaaruande nõuetest, mis koosneb kahest põhiaruandest ja lisadest.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse 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 elueast. Kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 20 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimaliku väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	4-5
Transpordivahendid	5

Rendid

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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.

Kulud

Kulude kajastamisel raamatupidamisarvestuses järgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kuluna perioodidel, kui nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulutusi, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 20/80. 1.jaanuarist 2019 rakendatakse makstavate dividendide maksumääraks 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Kuna füüsilistele isikutele makstavatelt dividendidelt tuleb täiendavalt kinni pidada 7% tulumaksu, ei vähenda muudatus füüsilistest isikutest osanike maksukoormust. 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. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on osaühingu juhatuse ning olulise osalusega eraisikutest omanikud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 474	5 474	
Nõuded seotud osapoolte vastu	50 000	50 000	9
Muud nõuded	1 497	1 497	
Intressinõuded	1 497	1 497	
Muud nõuded	815	815	
Kokku nõuded ja ettemaksed	57 786	57 786	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	34 799	34 799	
Nõuded seotud osapoolte vastu	71 000	71 000	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 208	11 208	
Kokku nõuded ja ettemaksed	117 007	117 007	

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	0	401 797	64 267	466 064
Akumuleeritud kulum	0	-20 297	0	-20 297
Jääkmaksumus	0	381 500	64 267	445 767
Ostud ja parendused	145 000	349 898	0	494 898
Amortisatsioonikulu	0	-35 579	0	-35 579
Ümberliigitamised	0	64 267	-64 267	0
31.12.2022				
Soetusmaksumus	145 000	815 962	0	960 962
Akumuleeritud kulum	0	-55 876	0	-55 876
Jääkmaksumus	145 000	760 086	0	905 086
Ostud ja parendused	0	5 313	0	5 313
Amortisatsioonikulu	0	-43 108	0	-43 108
31.12.2023				
Soetusmaksumus	145 000	821 275	0	966 275
Akumuleeritud kulum	0	-98 984	0	-98 984
Jääkmaksumus	145 000	722 291	0	867 291

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	30 957	31 812
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	7 898	11 539

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised		
		Transpordivahendid	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	38 234	111 572	149 806
Akumuleeritud kulum	-1 912	-23 700	-25 612
Jääkmaksumus	36 322	87 872	124 194
Amortisatsioonikulu	-3 823	-22 315	-26 138
31.12.2022			
Soetusmaksumus	38 234	111 572	149 806
Akumuleeritud kulum	-5 735	-46 015	-51 750
Jääkmaksumus	32 499	65 557	98 056
Amortisatsioonikulu	-3 823	-22 314	-26 137
31.12.2023			
Soetusmaksumus	38 234	111 572	149 806
Akumuleeritud kulum	-9 558	-68 329	-77 887
Jääkmaksumus	28 676	43 243	71 919

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Swedbank	55 198	24 594	30 604	0	2,00%+6k Euribor	EUR	01.02.2026
Pikaajalised laenud kokku	55 198	24 594	30 604	0			
Laenukohustised kokku	55 198	24 594	30 604	0			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Swedbank	78 740	24 146	54 594	0	2,00%+6k Euribor	EUR	01.02.2026
Pikaajalised laenud kokku	78 740	24 146	54 594	0			
Laenukohustised kokku	78 740	24 146	54 594	0			

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	747	747
Võlad seotud osapooltele	651	651
Maksuvõlad	8 284	8 284
Muud võlad	11 160	11 160
Kokku võlad ja ettemaksed	20 842	20 842
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 822	7 822
Võlad töövõtjatele	0	0
Maksuvõlad	3 118	3 118
Muud võlad	2 156	2 156
Saadud ettemaksed	136	136
Kokku võlad ja ettemaksed	13 232	13 232

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	275 453	225 367
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	24 300	104 633
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	299 753	330 000
Kokku müügitulu	299 753	330 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Implantaatide müük	268 796	298 188
Eluruumide rent	30 957	31 812
Kokku müügitulu	299 753	330 000

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-4 979	-4 303
Sotsiaalmaksud	-1 683	-1 683
Kokku tööjõukulud	-6 662	-5 986
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	71 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	50 000	71 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	91 000	20 000	71 000	2 900
Kokku antud laenud	91 000	20 000	71 000	2 900

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	71 000	21 000	50 000	3 838
Kokku antud laenud	71 000	21 000	50 000	3 838

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 200	4 800
Kokku müüdnud	3 200	4 800

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 488	4 488
Kokku ostetud	4 488	4 488

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.04.2024

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIIA PARV	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 982 969
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 661
Kokku	2 049 630
Jaotamine	
Dividendideks	120 000
Kokku	120 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditisiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	268796	89.67%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	30957	10.33%	Ei