

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing TERTIUS

registrikood: 10213406

tänavatalu 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	13
Lisa 7 Varud	13
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 9 Materiaalne põhivara	15
Lisa 10 Laenukohustused	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 14 Osakapital	17
Lisa 15 Müügitulu	17
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 18 Tööjõukulud	18
Lisa 19 Muud ärikulud	19
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 21 Tulumaks	19
Lisa 22 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

OÜ TERTIUS põhitegevusalaks on ortopeediliste implantaatide, kirurgiliste instrumentide ja teiste meditsiinitarvikute maaletoomine ja hulgimüük (EMTAK 2009 – 46462). Kõrvaltegevuseks on kinnisvarainvesteeringud ja renditulu teenimine kinnisvarainvesteeringutelt (EMTAK 2009 – 68201).

OÜ TERTIUS 2012.a. käive oli 1,95 milj. eurot, mis on 3,9% väiksem kui 2011.a. Seejuures 100% kaubast ja teenustest müüdi Eestis.

2012. aastal oli OÜ Tertius keskmine töötajate arv 3 töötajat ning töötasude üldsumma moodustas 89 tuhat eurot. Juhtkonna töötasu moodustas 37 tuhat eurot. Juhatuse liikmetele nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel tasu ning soodustusi ette nähtud ei ole.

Otsustati kinnisvarainvesteeringud lahutada põhitegevusest ettevõtte jagunemisega, mille tulemusena kinnisvara ning kinnisvarainvesteeringuteks planeeritud vahendid kanti üle jagunemisel tekkinud ettevõttesse Wilmor Arendus OÜ (reg. nr 12407853 alates 18.01.2013).

2013. aastal on põhiülesandeks osaleda edukalt haiglate poolt korraldatavatel riigihankekonkurssidel. Plaanis on laiendada sortimenti eelkõige instrumentide ning muude meditsiinitarvikute osas. Arvestades toodete spetsiifilisust ja keerukust tuleb jätkuvalt korraldada tootekoolitusi haiglatöötajatele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	481 942	264 195	2
Finantsinvesteeringud	29 887	23 108	3
Nõuded ja ettemaksed	327 291	374 532	4
Varud	297 152	223 639	7
Kokku käibevara	1 136 272	885 474	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	126 700	136 700	4
Kinnisvarainvesteeringud	442 986	464 227	8
Materiaalne põhivara	44 999	41 363	9
Kokku põhivara	614 685	642 290	
Kokku varad	1 750 957	1 527 764	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	500	0	10
Võlad ja ettemaksed	348 766	307 701	11
Kokku lühiajalised kohustused	349 266	307 701	
Kokku kohustused	349 266	307 701	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	14
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 202 187	1 044 536	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	196 628	172 651	
Kokku omakapital	1 401 691	1 220 063	
Kokku kohustused ja omakapital	1 750 957	1 527 764	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	1 949 288	2 027 985	15
Muud äritulud	3 120	20 027	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 557 712	-1 690 274	16
Mitmesugused tegevuskulud	-65 839	-54 927	17
Tööjõukulud	-88 614	-76 173	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-34 372	-24 830	8,9
Muud ärikulud	-638	-729	19
Ärikasum (kahjum)	205 233	201 079	
Finantstulud ja -kulud	-4 618	-28 428	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	200 615	172 651	
Tulumaks	-3 987	0	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	196 628	172 651	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	205 233	201 079	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	34 372	24 830	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-120	-700	9
Kokku korrigeerimised	34 252	24 130	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	46 248	-203 783	4
Varude muutus	-73 513	1 954	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	41 065	-48 783	11
Kokku rahavood äritegevusest	253 285	-25 403	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-16 767	-24 261	9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	120	700	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-147 986	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-93 756	-152 654	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	84 389	429 561	3
Antud laenud	0	-154 000	6
Antud laenude tagasimaksed	11 300	3 300	6
Laekunud intressid	5 980	482	6,20
Laekunud dividendid	661	741	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 073	-44 117	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	500	1 500	10
Saadud laenude tagasimaksed	0	-1 500	10
Makstud dividendid	-15 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 987	0	21
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-18 487	0	
Kokku rahavood	226 725	-69 520	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	264 195	333 740	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	226 725	-69 520	
Valuutakursside muutuste mõju	-8 978	-25	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	481 942	264 195	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			196 628	196 628
Makstud dividendid			-15 000	-15 000
31.12.2012	2 556	320	1 398 815	1 401 691

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TERTIUS 2012. 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, esitades rahalised näitajad euri täpsusega.

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; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga 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 omakapitaliinstrumentidesse (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 omakapitaliinstrumente, mille õiglase 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 ettemaksud

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

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul mis ei ole individaalselt 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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 objektile 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud 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 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 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 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. 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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases 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 õiglases 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 osapoolale. 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 äriliste 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 äriliste 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 õiglasest 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)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	2 500	0
Arvelduskontod	181 181	63 466
Tähtajalised hoiused	298 261	200 729
Kokku raha	481 942	264 195

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktiad ja osad	Fondiosakud	
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 õiglasest väärtuses	4 665	18 443	23 108
Soetamine	53 762	39 994	93 756
Müük müügihinnas või lunastamine	-33 518	-50 871	-84 389
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 435	1 847	-2 588
31.12.2012	20 474	9 413	29 887
Kajastatud õiglasest väärtuses	20 474	9 413	29 887

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	311 217	311 217			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	4			5
Muud nõuded	141 940	15 240	50 000	76 700	
Laenunõuded	139 400	12 700	50 000	76 700	6
Intressinõuded	1 729	1 729			
Viitlaekumised	811	811			
Ettemaksed	830	830			
Tulevaste perioodide kulud	830	830			
Kokku nõuded ja ettemaksed	453 991	327 291	50 000	76 700	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	356 923	356 923			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2			5
Muud nõuded	152 408	15 708	50 000	86 700	
Laenunõuded	150 700	14 000	50 000	86 700	6
Intressinõuded	1 422	1 422			
Viitlaekumised	286	286			
Ettemaksed	1 899	1 899			
Tulevaste perioodide kulud	1 820	1 820			
Muud makstud ettemaksed	79	79			
Kokku nõuded ja ettemaksed	511 232	374 532	50 000	86 700	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		6 285		188
Üksikisiku tulumaks		909		789
Erisoodustuse tulumaks		153		91
Sotsiaalmaks		1 789		1 601
Kohustuslik kogumispension		95		61
Töötuskindlustusmaksed		94		84
Ettemaksukonto jääk	4		2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4	9 325	2	2 814

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	139 400	12 700	50 000	76 700	2,9	EUR	10.09.2026
Intressinõuded	1 729	1 729					
Viitlaekumised	811	811					
Kokku muud nõuded	141 940	15 240	50 000	76 700			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	150 700	14 000	50 000	86 700	2,9	EUR	10.09.2026
Intressinõuded	1 422	1 422					
Viitlaekumised	286	286					
Kokku muud nõuded	152 408	15 708	50 000	86 700			

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	296 319	223 639
Ettemaksed varude eest	833	0
Kokku varud	297 152	223 639

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	244 662	143 010	387 672
Akumuleeritud kulum	0	-58 357	-58 357
Jääkmaksumus	244 662	84 653	329 315
Ostud ja parendused	25 486	122 500	147 986
Amortisatsioonikulu	0	-13 074	-13 074
31.12.2011			
Soetusmaksumus	270 148	265 510	535 658
Akumuleeritud kulum	0	-71 431	-71 431
Jääkmaksumus	270 148	194 079	464 227
Amortisatsioonikulu	0	-21 241	-21 241
31.12.2012			
Soetusmaksumus	270 148	265 510	535 658
Akumuleeritud kulum	0	-92 672	-92 672
Jääkmaksumus	270 148	172 838	442 986

	2012	2011
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	13 624	9 471
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	914	4 126

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
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
Ostud ja parendused				1 542	15 225	15 225	16 767
Amortisatsioonikulu	-12 268	-415	-12 683	-448			-13 131
31.12.2012							
Soetusmaksumus	61 342	1 661	63 003	5 609	15 225	15 225	83 837
Akumuleeritud kulum	-33 899	-692	-34 591	-4 247	0		-38 838
Jääkmaksumus	27 443	969	28 412	1 362	15 225	15 225	44 999

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed		700
Transpordivahendid		700
Muu materiaalne põhivara	120	
Kokku	120	700

2012.a. ei hinnatud vara ümber ega muudetud amortisatsiooninorme.

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen eraisikult	500	500			0	EUR	10.01.2013
Lühiajalised laenud kokku	500	500					
Laenukohustused kokku	500	500					

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	334 546	334 546			
Võlad töövõtjatele	3 642	3 642			12
Maksuvõlad	9 325	9 325			5
Muud võlad	1 253	1 253			
Muud viitvõlad	1 253	1 253			
Kokku võlad ja ettemaksed	348 766	348 766			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	300 801	300 801			
Võlad töövõtjatele	3 291	3 291			12
Maksuvõlad	2 814	2 814			5
Muud võlad	795	795			
Muud viitvõlad	795	795			
Kokku võlad ja ettemaksed	307 701	307 701			

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Puhkusetasude kohustus	3 642	3 291
Kokku võlad töövõtjatele	3 642	3 291

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 105 064	961 578
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	293 751	255 609
Kokku tingimuslikud kohustused	1 398 815	1 217 187

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

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
2012.aastal maksti osanikule välja dividende summas 15 000 eurot ja dividendidelt arvestati tulumaksu 3 987 eurot. 2011.aastal dividende välja ei kuulutatud ning välja ei makstud. Põhikirja kohaselt on ettevõtte miinimumkapital 2 556 eurot ja maksimumkapital 10 224 eurot.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 949 288	2 027 985
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 949 288	2 027 985
Kokku müügitulu	1 949 288	2 027 985
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Implantaatide müük	1 935 664	2 018 514
Eluruumide rent	13 624	9 471
Kokku müügitulu	1 949 288	2 027 985

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2012	2011
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	759
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 553 744	1 680 777
Energia	551	619
Elektrienergia	235	334
Soojusenergia	316	285
Alltöövõtutööd	1 564	4 556
Logistikakulud	1 853	3 563
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 557 712	1 690 274

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2012	2011
Üür ja rent	3 190	3 751
Energia	14 413	12 427
Kütus	14 413	12 427
Mitmesugused bürookulud	1 701	1 470
Lähetuskulud	6 733	8 893
Koolituskulud	611	799
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 297	7 071
Reklaamikulud	15 500	0
Muud	16 394	20 516
Kokku mitmesugused tegevuskulud	65 839	54 927

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	66 262	56 650
Sotsiaalmaksud	22 240	19 032
Muud	112	491
Kokku tööjõukulud	88 614	76 173
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Trahvid, viivised ja hüvitised	103	99
annetus, kingitus	535	615
Muud	0	15
Kokku muud ärikulud	638	729

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-2 588	-30 307	3
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	1 847	-26 066	
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-4 435	-4 241	
Intressitulud	6 948	1 904	
Intressitulu hoiustelt	3 682	482	
Intressitulu laenudelt	3 266	1 422	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-8 978	-25	
Kokku finantstulud ja -kulud	-4 618	-28 428	

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012		2011	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	15 000	3 987	0	0
Kokku	15 000	3 987	0	0

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		644	79	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pere liikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	141 129		148 072	92

2012	Ostud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 199	7 300	
2011	Ostud	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 199	150 000	3 300

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	37 462	31 820

Aruandeperioodil saadi juhatuse liikmelt lühiajalist laenu 500 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.04.2013

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS JUHANI	Juhatuse liige	19.04.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing TERTIUS osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing TERTIUS raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2012, 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 on esitatud lehekülgedel 4 kuni 20.

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 31.12.2012 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

19.04.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT SIMO	Vandeaudiitor	19.04.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 202 187
Aruandeaasta kasum (kahjum)	196 628
Kokku	1 398 815
Jaotamine	
Dividendideks	35 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	35 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditsiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	1935664	99.30%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Juhani	36508252720	Ülo, Vana-Otepää küla, Otepää vald, Valga maakond, Eesti	2556 EUR
Anneli Juhani	46701202745	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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