

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

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: oytertius@hotmail.com

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	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Muud nõuded	13
Lisa 7 Varud	13
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 9 Materiaalne põhivara	15
Lisa 10 Kasutusrent	15
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 13 Osakapital	16
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	18
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	18
Lisa 20 Tulumaks	18
Lisa 21 Seotud osapooled	19

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 2010.a. käive oli 30,7 milj. krooni, mis on 4% vähem kui 2009.a. Seejuures 100% kaubast ja teenustest müüdi Eestis.

2010. aastal oli OÜ Tertius keskmine töötajate arv 3 töötajat ning töötasude üldsumma moodustas 958 tuhat krooni. Juhtkonna töötasu moodustas 581 tuhat krooni

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

2011. 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 praktilise koolitustega haiglatöötajate hulgas.

2010. aastal soetas OÜ Tertius fondiinvesteeringuid. 2011.aastal on jätkuvalt plaanis nii aktsia-, fondi- kui ka kinnisvarainvesteeringud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 221 897	7 450 930	2
Finantsinvesteeringud	5 180 005	1 636 134	3
Nõuded ja ettemaksed	2 430 340	1 464 772	4
Varud	3 529 728	3 534 799	7
Kokku käibevara	16 361 970	14 086 635	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	5 152 659	5 331 669	8
Materiaalne põhivara	451 536	601 096	9
Kokku põhivara	5 604 195	5 932 765	
Kokku varad	21 966 165	20 019 400	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5 577 768	4 890 015	11
Kokku lühiajalised kohustused	5 577 768	4 890 015	
Kokku kohustused	5 577 768	4 890 015	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	13
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 634 385	11 831 990	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 709 012	3 252 395	
Kokku omakapital	16 388 397	15 129 385	
Kokku kohustused ja omakapital	21 966 165	20 019 400	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	30 731 241	31 684 833	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 959 813	-26 515 948	15
Mitmesugused tegevuskulud	-734 751	-737 866	16
Tööjõukulud	-957 988	-815 022	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-328 570	-293 123	8,9
Muud ärikulud	-27 955	-52 345	18
Ärikasum (-kahjum)	1 722 164	3 270 529	
Finantstulud ja -kulud	106 468	460 346	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 828 632	3 730 875	
Tulumaks	-119 620	-478 480	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 709 012	3 252 395	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 722 164	3 270 529	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	328 570	293 123	8,9
Kokku korrigeerimised	328 570	293 123	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-996 100	1 012 990	4,6
Varude muutus	5 071	359 487	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	794 082	-401 405	11
Kokku rahavood äritegevusest	1 853 787	4 534 724	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-606 178	9
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-4 627 087	-649 950	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 217 991	13 714	3
Antud laenud	0	-50 000	
Antud laenude tagasimaksed	25 000	25 000	6
Laekunud intressid	45 375	208 543	6,19
Laekunud dividendid	797	0	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 337 924	-1 058 871	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	130 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-130 000	
Makstud intressid	-9	-150	19
Makstud dividendid	-450 000	-1 800 000	20
Makstud ettevõtte tulumaks	-225 949	-372 151	20,5
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-675 958	-2 172 301	
Kokku rahavood	-2 160 095	1 303 552	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 450 930	6 150 402	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 160 095	1 303 552	
Valuutakursside muutuste mõju	-68 938	-3 024	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 221 897	7 450 930	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	5 000	13 631 990	13 676 990
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			3 252 395	3 252 395
Makstud dividendid			-1 800 000	-1 800 000
31.12.2009	40 000	5 000	15 084 385	15 129 385
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			1 709 012	1 709 012
Makstud dividendid			-450 000	-450 000
31.12.2010	40 000	5 000	16 343 397	16 388 397

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TERTIUS 2010. 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 alljärgnevatel 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. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga 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 omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase 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 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 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 vähendamisena.

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 laekavas 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 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 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 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 10000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised ja rajatised	12
transpordivahendid	5
muu inventar	4

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 (vaata ka arvestuspõhimõtet osas H).

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 tuletisinstrumentid, 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 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 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 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	50 000
Arvelduskontod	1 023 585	792 006
Tähtajalised hoiused	4 198 312	4 724 800
Paigutused üliilikviidsetesse fondidesse	0	1 884 124
Kokku raha	5 221 897	7 450 930

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (kroonides)

			Kokku
	Aksiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2008	406 957	343 496	750 453
Soetamine		649 950	649 950
Müük müügihinnas või lunastamine	-13 714		-13 714
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 078	251 523	249 445
31.12.2009	391 165	1 244 969	1 636 134
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	391 165	1 244 969	1 636 134
Soetamine	76 871	4 550 216	4 627 087
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-1 217 991	-1 217 991
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-392 701	527 476	134 775
31.12.2010	75 335	5 104 670	5 180 005

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 389 703	1 426 166	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 166	1 727	5
Muud nõuded	5 551	30 532	6
Laenunõuded			
Intressinõuded			
Ettemaksed	20 920	6 347	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	2 430 340	1 464 772	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		106 329
Käibemaks		21 467		64 826
Üksikisiku tulumaks		26 806		15 388
Erisoodustuse tulumaks		1 585		2 456
Sotsiaalmaks		47 688		29 146
Kohustuslik kogumispension		689		0
Töötuskindlustusmaksed		1 441		631
Aktsiisimaks		2 830		
Ettemaksukonto jääk	14 166		1 727	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 166	102 506	1 727	218 776

Lisa 6 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	5 551	5 551		
Kokku muud nõuded	5 551	5 551		

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	25 000	25 000		
Intressinõuded	5 532	5 532		
Kokku muud nõuded	30 532	30 532		

Lisa 7 Varud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad	3 529 728	3 534 799
Kokku varud	3 529 728	3 534 799

Ettevõtte juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvelolevad varud likviidsed. Varusid ei ole aruandeperioodil alla hinnatud ega kasutuskõlbmatutena kuludesse kantud.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Soetusmaksumuse meetod			Kokku
	Maa	Ehitised	
01.01.2009			
Soetusmaksumus	3 828 124	2 237 625	6 065 749
Akumuleeritud kulum		-555 070	-555 070
Jääkmaksumus	3 828 124	1 682 555	5 510 679
Amortisatsioonikulu		-179 010	-179 010
31.12.2009			
Soetusmaksumus	3 828 124	2 237 625	6 065 749
Akumuleeritud kulum		-734 080	-734 080
Jääkmaksumus	3 828 124	1 503 545	5 331 669
Amortisatsioonikulu		-179 010	-179 010
31.12.2010			
Soetusmaksumus	3 828 124	2 237 625	6 065 749
Akumuleeritud kulum		-913 090	-913 090
Jääkmaksumus	3 828 124	1 324 535	5 152 659

	2010	2009
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	161 550	168 000
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	11 679	36 697

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(kroonides)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008					
Soetusmaksumus	271 186	62 390	333 576	117 504	451 080
Akumuleeritud kulum	-248 587	-50 512	-299 099	-42 950	-342 049
Jääkmaksumus	22 599	11 878	34 477	74 554	109 031
Ostud ja parendused	606 178		606 178	0	606 178
Muud ostud ja parendused	606 178		606 178	0	606 178
Amortisatsioonikulu	-83 218	-6 100	-89 318	-24 795	-114 113
31.12.2009					
Soetusmaksumus	877 364	38 055	915 419	117 504	1 032 923
Akumuleeritud kulum	-331 805	-32 277	-364 082	-67 745	-431 827
Jääkmaksumus	545 559	5 778	551 337	49 759	601 096
Amortisatsioonikulu	-121 235	-5 778	-127 013	-22 547	-149 560
31.12.2010					
Soetusmaksumus	877 364	38 055	915 419	117 504	1 032 923
Akumuleeritud kulum	-453 040	-38 055	-491 095	-90 292	-581 387
Jääkmaksumus	424 324	0	424 324	27 212	451 536

2010.a. ei hinnatud vara ümber ega muudetud amortisatsiooninorme.

Lisa 10 Kasutusrent

(kroonides)

	2010	2009
Kasutusrendikulu		62 039

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 404 525	4 596 171	
Võlad töövõtjatele	57 432	57 477	12
Maksuvõlad	102 506	218 776	5
Muud võlad	13 305	17 591	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 577 768	4 890 015	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Puhkusekohustus	57 432	57 477
Kokku võlad töövõtjatele	57 432	57 477

Lisa 13 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus 2010. aastal on osanikule välja makstud dividende summas 450 000(2008.a. 1 800 000) krooni. 2010 aastal oli dividendidelt arvestatud tulumaksukulu 119 620 (2009. a. 478 480) krooni. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2010 moodustas 16 343 397(31. detsember 2009: 15 084 385) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 12 911 284 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 432 113 krooni. Seisuga 31. detsember 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 11 916 684 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 3 167 721 krooni.		

Lisa 14 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 731 241	31 684 833
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	30 731 241	31 684 833
Kokku müügitulu	30 731 241	31 684 833
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Implantaatide müük	30 569 691	31 516 833
Eluruumide rent	161 550	168 000
Kokku müügitulu	30 731 241	31 684 833

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	26 887 634	26 430 158
Energia	7 350	8 781
Elektrienergia	2 215	3 402
Soojusenergia	5 135	5 379
Alltöövõtutööd	7 892	15 708
Logistikakulud	56 937	61 301
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	26 959 813	26 515 948

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	117 460	178 932
Energia	152 259	101 059
Kütus	152 259	101 059
Mitmesugused bürookulud	21 085	76 124
Lähetuskulud	49 623	33 780
Riiklikud ja kohalikud maksud	68 156	103 685
Reklaamikulud	77 793	50 000
Muud	248 375	194 286
Kokku mitmesugused tegevuskulud	734 751	737 866

Lisa 17 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	713 965	611 316
Sotsiaalmaksud	244 023	203 706
Kokku tööjõukulud	957 988	815 022
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 18 Muud ärikulud

(kroonides)

	2010	2009
Kahjum valuutakursi muutustest	24 479	46 081
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 475	5 664
annetus, kingitus	1 000	600
Muud	1	0
Kokku muud ärikulud	27 955	52 345

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	135 572	249 445
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	525 940	251 523
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-390 368	-2 078
Intressitulud	39 843	214 075
Intressitulu hoiustelt	39 571	0
Intressitulu laenudelt	272	0
Intressikulud	-9	-150
Intressikulu laenudelt	0	-150
Muud intressikulud	-9	0
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-68 938	-3 024
Kokku finantstulud ja -kulud	106 468	460 346

Lisa 20 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	2010		2009	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	450 000	119 620	1 800 000	478 480
Kokku	450 000	119 620	1 800 000	478 480

Lisa 21 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010	31.12.2009	
	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	2 056	0	11 451
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 035	0	720

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	436 979	365 788

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIIA PARV	Juhatuse liige	30.06.2011
TOOMAS JUHANI	Juhatuse liige	30.06.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing TERTIUS osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing TERTIUS raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2010, 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 ülevaatusel. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19, on kaasatud käesolevale aruandele.

Me viisime oma ülevaatusel läbi kooskõlas rahvusvahelise ülevaatajate teenuse standardiga 2400 (Eesti). Selle standardiga nõutakse, et me planeerime ja teostame ülevaatusel 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 auditiravast.

Kokkuvõte

Tuginedes meiepoolsele ülevaatusel, ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et kaasatud raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistel osades Osaühing TERTIUS finantsseisundit seisuga 31.12.2010 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

30.06.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT SIMO	Vandeaudiitor	30.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 634 385
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 709 012
Kokku	16 343 397
Jaotamine	
Dividendideks	950 000
Kokku	950 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditatsiooniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	30569691	99.47%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	161550	0.53%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Juhani	36508252720	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7301640
Faks	+372 7301650
E-posti aadress	oyttertius@hotmail.com