

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing TERTIUS

registrikood: 10213406

tänavatalu nimi, Kalevi 120
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tartu linn

vald:

postisihtnumber: 50104

maakond: Tartu maakond

telefon: 372 301 640

faks: 372 301 650

e-posti aadress: oytertius@hotmail.com

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Muud nõuded	13
Lisa 7 Varud	14
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 2009.a. käive oli 31,7 milj. krooni, mis on 1,5% vähem kui 2008.a. Seejuures 100% kaubast ja teenustest müüdi Eestis.

2009. aastal oli OÜ Tertius keskmine töötajate arv 3 töötajat ning töötasude üldsumma moodustas 611 tuhat krooni. Juhtkonna töötasu moodustas 366 tuhat krooni

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

2010. 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.

2009. aastal soetas OÜ Tertius fondiinvesteeringuid. 2010.aastal on jätkuvalt plaanis nii aktsia-, fondi- kui ka kinnisvarainvesteeringud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab OÜ TERTIUS 2009. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ TERTIUS on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatus liige

Viia Parv

Juhatus liige

Toomas Juhani

Tartu, 27. juuni 2010

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 450 930	6 150 402	2
Finantsinvesteeringud	1 636 134	750 453	3
Nõuded ja ettemaksed	1 464 772	2 447 230	4
Varud	3 534 799	3 894 286	7
Kokku käibevara	14 086 635	13 242 371	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	5 331 669	5 510 679	8
Materiaalne põhivara	601 096	109 031	9
Kokku põhivara	5 932 765	5 619 710	
Kokku varad	20 019 400	18 862 081	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 890 015	5 185 091	11
Kokku lühiajalised kohustused	4 890 015	5 185 091	
Kokku kohustused	4 890 015	5 185 091	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	13
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 831 990	11 160 313	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 252 395	2 471 677	
Kokku omakapital	15 129 385	13 676 990	
Kokku kohustused ja omakapital	20 019 400	18 862 081	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	31 684 833	32 179 809	14
Muud äritulud	0	2 361	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 515 948	-27 292 876	15
Mitmesugused tegevuskulud	-737 866	-584 197	16
Tööjõukulud	-815 022	-739 632	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-293 123	-265 808	8,9
Muud ärikulud	-52 345	-16 925	18
Ärikasum (-kahjum)	3 270 529	3 282 732	
Finantstulud ja -kulud	460 346	-280 739	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 730 875	3 001 993	
Tulumaks	-478 480	-530 316	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 252 395	2 471 677	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 270 529	3 282 732	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	293 123	265 808	8,9
Kokku korrigeerimised	293 123	265 808	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 012 990	-241 339	4,6
Varude muutus	359 487	331 413	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-401 405	68 249	11,5
Makstud intressid	-150		19
Makstud ettevõtte tulumaks	-372 151	-643 137	20,5
Kokku rahavood äritegevusest	4 162 423	3 063 726	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-606 178	-34 880	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-3 028 124	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-649 950	-1 009 810	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	13 714	1 455 618	3
Antud laenud	-50 000		6
Antud laenude tagasimaksed	25 000		6
Laekunud intressid	208 543	372 014	19,6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 058 871	-2 245 182	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	130 000		
Saadud laenude tagasimaksed	-130 000		
Makstud dividendid	-1 800 000	-1 995 000	13,20
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 800 000	-1 995 000	
Kokku rahavood	1 303 552	-1 176 456	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 150 402	7 327 946	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 303 552	-1 176 456	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 024	-1 088	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 450 930	6 150 402	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	5 000	13 155 313	13 200 313
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			2 471 677	2 471 677
Makstud dividendid			-1 995 000	-1 995 000
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TERTIUS 2009. 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.

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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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 äriplaneerimisele. OÜ Tertius raamatupidamise aastaaruandes loetakse seotud osapoolteks:

- 1) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;
- 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)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	50 000	100 000
Arvelduskontod	792 006	413 245
Tähtajalised hoiused	4 724 800	4 208 982
Paigutused ülikviidsetesse fondidesse	1 884 124	1 428 175
Kokku raha	7 450 930	6 150 402

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud		
31.12.2007	434 800	1 413 127	1 847 927	
Soetamine		1 009 810	1 009 810	
Müük müügihinnas või lunastamine		-1 455 618	-1 455 618	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-27 843	-623 823	-651 666	19
31.12.2008	406 957	343 496	750 453	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	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	19
31.12.2009	391 165	1 244 969	1 636 134	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	391 165	1 244 969	1 636 134	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 426 166	2 415 502	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 727	0	5
Muud nõuded	30 532	2 200	6
Ettemaksed	6 347	29 528	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	1 464 772	2 447 230	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		106 329	0
Käibemaks		64 826	58 379
Üksikisiku tulumaks		15 388	19 405
Erisoodustuse tulumaks		2 456	4 101
Sotsiaalmaks		29 146	34 926
Kohustuslik kogumispension		0	1 990
Töötuskindlustusmaksed		631	902
Ettemaksukonto jääk	1 727		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 727	218 776	119 703

Lisa 6 Muud nõuded

(kroonides)

	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		
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	2 200	2 200		
Kokku muud nõuded	2 200	2 200		

Antud laenu alusvaluuta on Eesti kroon ja intressimäär 6% aastas.

Lisa 7 Varud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad	3 534 799	3 894 286
Kokku varud	3 534 799	3 894 286

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	
31.12.2007			
Soetusmaksumus	800 000	2 237 625	3 037 625
Akumuleeritud kulum		-376 060	-376 060
Jääkmaksumus	800 000	1 861 565	2 661 565
Ostud ja parendused	3 028 124		3 028 124
Amortisatsioonikulu		-179 010	-179 010
31.12.2008			
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

	2009	2008
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	168 000	166 900
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	36 697	13 307

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(kroonides)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007					
Soetusmaksumus	271 186	113 416	384 602	82 624	467 226
Akumuleeritud kulum	-194 350	-92 828	-287 178	-19 099	-306 277
Jääkmaksumus	76 836	20 588	97 424	63 525	160 949
Ostud ja parendused				34 880	34 880
Muud ostud ja parendused				34 880	34 880
Amortisatsioonikulu	-54 237	-8 710	-62 947	-23 851	-86 798
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

2009.a. ei hinnatud vara ümber ega muudetud amortisatsiooninorme.

Lisa 10 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	62 039	72 852
Järgmiste perioodide rendikulu mittekatkestatavatest rendilepingutest		
	31.12.2009	31.12.2008
12 kuu jooksul	0	62 039

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 596 171	5 016 109	
Võlad töövõtjatele	57 477	36 241	12
Maksuvõlad	218 776	119 703	5
Muud võlad	17 591	13 038	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 890 015	5 185 091	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Puhkusekohustus	57 477	36 241
Kokku võlad töövõtjatele	57 477	36 241

Lisa 13 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides) 2008. aastal on osanikule välja makstud dividende summas 1 800 000 (2008.a. 1 995 000) krooni. 2009 aastal oli dividendidelt arvestatud tulumaksukulu 478 480 (2008. a. 530 316) krooni. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 moodustas 15 084 385(31. detsember 2008: 13 631 990) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 11 916 664 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 167 721 krooni. Seisuga 31. detsember 2008 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 10 769 272 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 2 862 718 krooni.		

Lisa 14 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
	2009	2008	Lisa nr
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	31 684 833	32 179 809	
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	31 684 833	32 179 809	
Kokku müügitulu	31 684 833	32 179 809	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
	2009	2008	Lisa nr
Implantaatide müük	31 516 833	32 012 909	
Eluruumide rent	168 000	166 900	8
Kokku müügitulu	31 684 833	32 179 809	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	26 430 158	27 019 668
Energia	8 781	7 181
Elektrienergia	3 402	2 119
Soojusenergia	5 379	5 062
Alltöövõtutööd	15 708	221 783
Logistikakulud	61 301	44 244
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	26 515 948	27 292 876

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	178 932	131 302
Energia	101 059	91 509
Kütus	101 059	91 509
Mitmesugused bürookulud	76 124	60 029
Lähetuskulud	33 780	65 722
Riiklikud ja kohalikud maksud	103 685	29 488
Reklaamikulud	50 000	68 300
Muud	194 286	137 847
Kokku mitmesugused tegevuskulud	737 866	584 197

Lisa 17 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	611 316	548 572
Sotsiaalmaksud	203 706	191 060
Kokku tööjõukulud	815 022	739 632
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 18 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Kahjum valuutakursi muutustest	46 081	13 897
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 664	336
annetus, kingitus	600	2 690
Muud		2
Kokku muud ärikulud	52 345	16 925

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	249 445	-651 665	3
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	251 523	-623 822	
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-2 078	-27 843	
Intressitulud	214 075	372 014	
Intressikulud	-150	0	
Intressikulu laenudelt	-150		
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 024	-1 088	
Kokku finantstulud ja -kulud	460 346	-280 739	

Lisa 20 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	Maksustav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 800 000	478 480
Kokku	1 800 000	478 480

Lisa 21 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	11 451	0	3 898
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	720	0	708

	2009	2008
	Kulud	Kulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 600	7 200

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	365 788	346 250

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIIA PARV	Juhatuse liige	30.06.2010
TOOMAS JUHANI	Juhatuse liige	30.06.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing TERTIUS osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing TERTIUS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

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

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Osaühing TERTIUS finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Simo

Vandeaudiitori number 290

T. Simo Konsultatsioonid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 116

Soinaste 4, Tartu

Vandeaudiitori aruande kuupäev: 30.06.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT SIMO	Vandeaudiitor	30.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 831 990
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 252 395
Kokku	15 084 385
Jaotamine	
Kokku	15 084 385
2009 aasta kasum lisada jaotamata kasumile.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditasiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	31516833	99.47%	Jah

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	oytertius@hotmail.com