

31-07-2008

21.08.2007

OÜ TERTIUS

2007. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2007. a
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2007. a
Äriregistri nr.	10213406
Juriidiline aadress:	Kalevi 120 50104 Tartu Eesti Vabariik
Telefon:	372 301 640
Faks:	372 301 650
E-mail:	oytertius@hotmail.ee

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	14
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed.....	15
Lisa 10 Maksuvõlad.....	15
Lisa 11 Omakapital.....	15
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Kaubad ja teenused	16
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud.....	16
Lisa 15 Muud ärikulud.....	16
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega.....	17
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele	18
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	19

TEGEVUSARUANNE

OÜ TERTIUS põhitegevusalaks on ortopeediliste implantaatide maaletoomine ja hulgimüük (EMTAK 2008 – 46462), samuti nende tutvustamine ortopeedidele ning abipersonalile koos vajaliku väljaõppe korraldamisega. Kõrvaltegevuseks kinnisvarainvesteeringud ja renditulu teenimine kinnisvarainvesteeringutelt (EMTAK 2008 – 68201).

OÜ TERTIUS 2007.a. käive oli 31,3 milj. krooni, mis on 3,2% vähem kui 2006.a. Seejuures 100% kaubast ja teenustest müüdi Eestis.

2007. aastal oli OÜ Tertius keskmine töötajate arv 2 töötajat ning töötasude üldsumma moodustas 377 tuhat krooni. Juhtkonna töötasu moodustas 232 tuhat krooni

Juhatusel liikmetele eraldi töötasu ei makstud. Juhatusel liikmetele pole nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel tasu ning soodustusi ette nähtud.

2008. aastal on põhiülesandeks osaleda edukalt haiglate poolt korraldatavatel riigihankekonkurssidel. Arvestades revisioonproteeside vajaduse suurenemisega on plaanis laiendada sortimenti eelkõige selles valdkonnas ning ka tuua turule muuhulgas uus tsementeeritav puusaprotees. Jätkuvalt tuleb tegeleda tootetutvustamise ning nii teoreetilise kui ka praktilise koolitustega haiglatöötajate hulgas.

2007. aastal soetas OÜ Tertius kinnisvarainvesteeringuna kinnistu Tartu maakonnas. 2008.aastal on jätkuvalt plaanis nii aktsia-, fondi- kui ka kinnisvarainvesteeringud.

Peamised finantssuhtarvud

	2007	2006
Puhasrentaablus	16,1%	17%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,0	2,6
ROA	27,4%	36,4%
ROE	38,2%	54,3%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ☐ ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ☐ ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

01. jaanuar 2007 kuni 31. detsember 2007

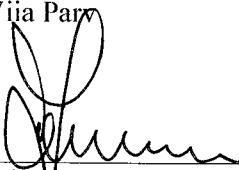
Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 17 toodud OÜ TERTIUS 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

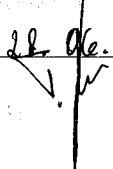
1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ TERTIUS on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.


 Juhatusel liige
 Viia Parv


 Juhatusel liige
 Toomas Juhani

Tartu, 20. juuni 2008

Juhatusel liige:

ALLA KIRJUTATUD
 TERTIUS OÜ
 22.06.2008


Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	7 327 946	2 991 758
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	1 847 928	5 151 472
Ostjatelt laekumata arved	4	2 154 116	3 648 019
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	43 174	0
Muud lühiajalised nõuded	4	0	2 869
Ettemaksed teenuste eest	4	8 600	4 550
Varud ja müügioteel varad	5	4 225 699	1 342 601
Käibevara kokku		15 607 463	13 141 269
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	6	2 661 565	1 829 467
Materiaalne põhivara	7	160 949	176 384
Põhivara kokku		2 822 514	2 005 851
VARAD KOKKU		18 429 977	15 147 120
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele		5 001 604	4 867 311
Võlad töövõtjatele	9	78 862	27 445
Maksuvõlad	9,10	140 198	102 030
Muud võlad	9	9 000	0
Lühiajalised kohustused kokku		5 229 664	4 996 786
KOHUSTUSED KOKKU		5 229 664	4 996 786
Omakapital			
Osakapital	11	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		8 110 334	4 593 291
Aruandeaasta kasum		5 044 979	5 512 043
OMAKAPITAL KOKKU		13 200 313	10 150 334
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		18 429 977	15 147 120

Kasumiaruanne

[SKEEM 1]

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Müügitulu	12	31 293 611	32 326 978
Muud äritulud		21	0
Kaubad ja teenused	13	-24 868 285	-25 635 401
Mitmesugused tegevuskulud	14	-725 970	-640 680
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-376 939	-327 894
Sotsiaalmaks		-133 115	-109 274
Tööjõu kulud kokku		-510 054	-437 168
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	-257 600	-206 793
Muud ärikulud	15	-2 702	-3 311
Ärikasum		4 929 021	5 403 625
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud kokku	16	678 650	398 158
Kasum enne tulumaksustamist		5 607 671	5 801 783
Tulumaks	11	-562 692	-289 740
Aruandeaasta puhaskasum		5 044 979	5 512 043

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	5 000	5 563 291	5 608 291
Määratud dividendid	0	0	-970 000	-970 000
2006.a puhaskasum	0	0	5 512 043	5 512 043
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	5 000	10 105 334	10 150 334
Määratud dividendid	0	0	-1 995 000	-1 995 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	5 044 979	5 044 979
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	5 000	13 155 313	13 200 313

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 11.

Rahavoogude aruanne

[alustades ärikasumist]

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		4 929 021	5 403 625
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	257 600	206 793
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		1 449 547	-2 661 078
Varude muutus		-2 883 098	-122 213
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		120 057	1 672 229
Makstud ettevõtte tulumaks	10,11	-449 871	-373 376
Kokku rahavood äritegevusest		3 423 256	4 125 980
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	7	-68 638	-18 983
Materiaalse põhivara müük		0	0
Kinnisvarainvesteeringute soetus	6	-1 005 625	-540 000
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetus/müük	3	3 303 545	-1 232 834
Saadud intressid ja tulu lühiajalistest finantsinvesteeringutest	16	681 448	400 199
Kokku rahavood investeerimistegevusest		2 910 730	-1 391 618
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	11	-1 995 000	-1 250 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 995 000	-1 250 000
Valuutakursi mõju		-2 798	-2 041
Rahavood kokku		4 336 188	1 482 321
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		2 991 758	1 509 437
Raha ja raha ekvivalentide muutus		4 336 188	1 482 321
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		7 327 946	2 991 758

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

ÕÜ TERTIUS 2007. 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 Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

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.

B. Lühi- ja pikaajalised 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 kavatab neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatab 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.

C. Nõuded ostjate vastu

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.

D. Muud nõuded

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 õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

E. 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.

F. 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 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 objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

G. Materiaalne 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:

• Ehitised ja rajatised	3-12,5%
• Tootmiseseadmed	8-10%
• Muud masinad ja seadmed	10-20%
• Muu inventar ja IT seadmed	20-40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei

amortiseerita.

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 "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto 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.

H. Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

I. Kapitali- ja kasutusrendid

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 rendimaksете 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.

J. 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 õiglates 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 õiglates 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.

K. 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.

L. Ettevõtte tulumaks

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 22/78 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2006 maksumäär 24/76) 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.

M. Tehingud välisvaluutas 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.

N. Tulude arvestus

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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

O. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20

puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

P. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Q. Seotud osapooled

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

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

R. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2007 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Pangakontod	5 891 605	2 238 334
Rahaturufondi osakud	1 436 341	753 424
Raha kokku	7 327 946	2 991 758

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2007	31.12.2006
Aktsiad ja väärtpaberid	1 847 928	5 151 472
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	1 847 928	5 151 472

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	2 170 116	3 656 019
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-16 000	-8 000
Ettemaksed teenuste eest	8 600	4 550
Maksude ettemaksud (käibemaks)	43 174	0
Muud nõuded	0	2 869
Nõuded ja ettemaksed kokku	2 205 890	3 655 438

Ettevõtte juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvelolevad nõuded ostjate vastu likviidsed. 2007.aastal kanti nõudeid ostjate vastu ebatõenäoliseks summas 8 tuhat krooni. (2006.a. 8 tuhat krooni).

Juhatus liige: *man*

ALLA KIRJUTAJA
Koop
22.06.2008

Lisa 5 Varud

	31.12.2007	31.12.2006
Müügiks ostetud kaubad	4 225 699	1 342 601
Varud kokku	4 225 699	1 342 601

Ettevõtte juhatuse hinnangu kohaselt on bilansipäeva seisuga arvelolevad varud likviidsed. Varusid ei ole aruandeperioodil alla hinnatud ega kasutamiskõlbmatutena kuludesse kantud.

Varasematel perioodidel teostatud varude allahindlusi käesoleval ega ka eelmisel aastal tühistatud ei ole.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

	2007	2006
Saldo perioodi alguses	1 829 467	1 412 427
Soetamine	1 005 625	540 000
Arvestatud kinnisvarainvesteeringute kulum	-173 527	-122 960
Saldo perioodi lõpus	2 661 565	1 829 467

Aruandeperioodil soetati renditulu saamise eesmärgil korter.

	2007	2006
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	121 319	86 100
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	85 179	29 885
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	36 140	56 215

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	271 186	108 419	379 605
Akumuleeritud kulum	-85 876	-52 495	-138 371
Jääkmaksumus	185 310	55 924	241 234

2006. a toimunud muutused

Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	18 983	18 983
Amortisatsioonikulu	-54 237	-29 596	-83 833

Saldo seisuga 31.12.2006

Soetusmaksumus	271 186	127 402	398 588
Akumuleeritud kulum	-140 113	-82 090	-222 203
Jääkmaksumus	131 073	45 311	176 384

2007. a toimunud muutused

Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	68 638	68 638
Amortisatsioonikulu	-54 237	-29 836	-84 073

Saldo seisuga 31.12.2007

Soetusmaksumus	271 186	196 039	467 225
Akumuleeritud kulum	-194 350	-111 926	-306 276
Jääkmaksumus	76 836	84 113	160 949

2007.a. ei hinnatud vara ümber ega muudetud amortisatsiooninorme.

Lisa 8 Kasutusrent

	31.12.2007	31.12.2006
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	73 431	158 784
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	134 891	542 394
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	73 431	147 967
<i>1-5 aastat</i>	61 470	394 427

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Võlad tarnijatele	5 001 604	4 867 311
Võlad töövõtjatele (puhkusereservi kohustus)	78 862	27 445
Maksuvõlad	140 198	102 030
Muud võlad	9 000	0
Võlad ja ettemaksed kokku	5 229 664	4 996 786

Lisa 10 Maksuvõlad

	31.12.2007	31.12.2006
Ettevõtte tulumaks	113 714	605
Käibemaks	0	80 932
Üksikisiku tulumaks	9 308	7 546
Sotsiaalmaks	15 858	11 971
Kohustuslik kogumispension	910	673
Töötuskindlustusmaks	408	303
Kokku	140 198	102 030

Lisa 11 Omakapital

	31.12.2007	31.12.2006
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

2007. aastal on osanikule välja makstud dividende summas 1 995 000 (2006.a. 1 250 000) krooni. 2007 aastal oli dividendidelt arvestatud tulumaksukulu 562 692 (2006. a. 289 740) krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2007 moodustas 13 155 313 (31. detsember 2006: 10 105 334) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 10 392 697 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 762 616 krooni. Seisuga 31. detsember 2006 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 7 882 161 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 2 223 173 krooni.

Lisa 12 Müügitulu

OÜ TERTIUS kogu müügitulu saadi Eestist.

OÜ TERTIUS müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	EMTAK	2007	2006
Implantaatide müük	46462	31 172 292	31 586 989
Hambaravi teenus	86231	0	1 516
Muud müügitulud		0	652 373
Eluruumide rent	68201	121 319	86 100
Kokku		31 293 611	32 326 978

Lisa 13 Kaubad ja teenused

	2007	2006
Kaubad müügiks	24 740 993	25 513 707
Elekter ja küte	7 627	5 533
Muud teenused	119 665	116 161
Kaubad ja teenused kokku	24 868 285	25 635 401

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

	2007	2006
Transpordikulud	218 093	278 360
Reklaamikulud	115 000	0
Ruumide rent	123 070	123 120
Bürookulud	45 625	39 687
IT kulud	12 120	14 485
Ebatõenäolised laekumised	8 000	8 000
Lähetuskulud	38 729	21 740
Muud kulud	165 333	155 288
Mitmesugused tegevuskulud kokku	725 970	640 680

Lisa 15 Muud ärikulud

	2007	2006
Maksuintress	0	293
Kahju valuutakursi muutustest	1422	341
Muud ärikulud	1 280	2 677
Muud ärikulud kokku	2 702	3 311

Lisa 16 Finantstulud ja -kulud

	2007	2006
Intressitulud	128 802	48 388
Finantsinvesteeringu väärtuse muutus	552 646	351 811
Kasum (- kahjum) valuutakursi muutustest	-2 798	-2 041
Finantstulud kokku	678 650	398 158

Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega

OÜ TERTIUS on 2007. a ostnud teenuseid (põhivara ruumide rentimine) järgmistelt seotud osapooltelt:

	2007		2006	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatusel liikmetega seotud ettevõtted	68 520	0	68 520	0
Teenuste ost-müük kokku	68 520	0	68 520	0

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 179 052 krooni (2006.a 104 319 krooni).

Saldod seotud osapooltega:

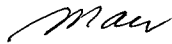
	31.12.2007	31.12.2006
Juhatusel liikmetega seotud ettevõtted	472	33 532
Lühiajalised kohustused kokku	472	33 532

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2007.a nii nagu ka 2006.a moodustatud allahindlusi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast erinevaid hindasid.

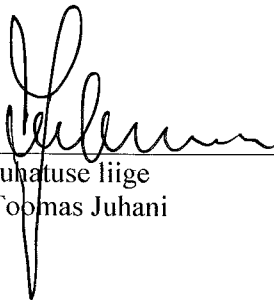
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

OÜ TERTIUS 2007. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 30. juunil 2008

otsusega, allkirjastamine 30. juunil 2008:



Juhatuse liige
Viia Parv



Juhatuse liige
Toomas Juhani

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ TERTIUS vaba omakapital seisuga 31.12.2007 oli järgmine:

1.	Eelmiste perioodide kasumi jääk 2007.a. lõpus	8 110 334 krooni
2.	2007.a. kasum	5 044 979 krooni

Jaotamiskõlblik kasum kokku 13 155 313 krooni

Ühtlasi teeb juhatus ettepaneku kuni 31. detsembrini 2007 kogunenud jaotamata kasumist maksta dividende summas 1 995 000 krooni.

OÜ TERTIUS osanike nimekiri seisuga 30.06.2008.a.

Toomas Juhani, isikukood 36508252720, aadress Tartu, Vasara põik 6
üks osa nimiväärtusega 40 000 krooni.

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Osaühing Tertius ainuosanikule

Järeldusotsus raamatupidamise aastaaruande kohta

Olen auditeerinud juuresolevat **osaühing Tertius** (edaspidi „ettevõtte”) 31.detsembril 2007 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali liikumiste aruannet ning oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisaid. Nimetatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 17.

Ettevõtte juhatuse vastutus raamatupidamise aastaaruande eest

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga vastutab ettevõtte juhatus. Vastutus hõlmab selliste sisekontrollimeetmete väljatöötamist, kehtestamist ja toimimise tagamist, mis on vajalikud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esituseks, mis ei sisalda pettusest või veast tulenevat olulist väärkajastamist; asjakohaste arvestuspõhimõtete valikut ja rakendamist ning mõistlike raamatupidamislike hinnangute tegemist.

Audiitori vastutus

Audiitori kohustuseks on avaldada auditi tulemuste põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Sooritasin auditi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et järgiksin eetikanõudeid ning planeeriksin ja sooritaksin auditi viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

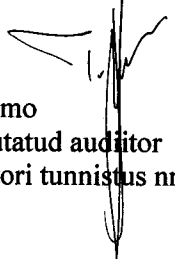
Auditi käigus sooritatakse protseduure, mis on vajalikud auditi tõendusmaterjali hankimiseks raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja muu informatsiooni kohta. Auditi protseduuride valik sõltub audiitori hinnangust, sealhulgas raamatupidamise aastaaruandes sisalduva kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskide hinnangust. Riskide hindamisel tutvub audiitor ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse seisukohalt oluliste sisekontrollimeetmetega. Audiitor tutvub sisekontrollimeetmetega selleks, et kavandada vajalikud auditiprotseduurid, mitte aga selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrollisüsteemi efektiivsuse kohta. Auditi käigus hinnatakse ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete sobivust, juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute mõistlikkust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi.

Arvan, et auditi käigus hangitud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane, et avaldada arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta.

Hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2007 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tartus, 28. juunil 2008


Tiit Simo
Vannutatud audiitor
Audiitori tunnistus nr. 290