

[illegible]

d-

Audiitori järeldusotsus
Osanike nimekiri
Kasumijaotuse ettepanek

Osanike nimekiri

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne [SKEEM 1]	6
Omakapitali muutuste aruanne	6
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 7 Materiaalne põhivara	13
Lisa 8 Kasutusrent	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Maksuvõlad	14
Lisa 11 Lühiajalised eraldised	14
Lisa 12 Omakapital	14
Lisa 13 Müügitulu	15
Lisa 14 Muud äritulud	15
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 16 Muud ärikulud	15
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega	16
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele	17
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	18

TEGEVUSARUANNE

OÜ TERTIUS põhitegevusalaks on ortopeediliste implantaatide maaletoomine ja hulgimüük, samuti nende tutvustamine ortopeedidele ning abipersonalile koos vajaliku väljaõppe korraldamisega. Kõrvaltegevuseks kinnisvarainvesteeringud ja renditulu teenimine kinnisvarainvesteeringutelt.

OÜ TERTIUS 2006.a. käive oli 32,3 milj. krooni, mis on 30,7% rohkem kui 2005.a. Seejuures 100% kaubast ja teenustest müüdi Eestis.

2006. aastal oli OÜ Tertius keskmine töötajate arv 4 osalise tööajaga töötajat ning töötasude üldsumma moodustas 328 tuhat krooni.

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

2007. aastal põhiülesandeks osaleda edukalt haiglate poolt korraldatavatel riigihankekonkurssidel. Plaanis on laiendada sortimenti ja tegeleda jätkuvalt tootetutvustamise ja koolitustega haiglatöötajate hulgas.

2005. aastal soetas OÜ Tertius kinnisvarainvesteeringuna korteri Tallinnas, mida rendib välja. 2006.aastal soetati korter rendileandmise eesmärgil Tartus. 2007.aastal on jätkuvalt plaanis nii fondi- kui ka kinnisvarainvesteeringud.

Peamised finantssuhtarvud

	2006	2005
Puhasrentaablus	17%	8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,6	2,1
ROA	36,4%	21,3%
ROE	54,3%	35,2%

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

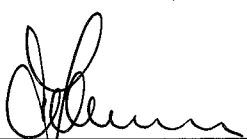
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 16 toodud OÜ TERTIUS 2006. 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, 20. juuni 2007

Juhatus liige:



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 2007

Allkiri

Tiit Simo audiitor

Bilanss
(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	2 991 758	1 509 437
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	5 151 472	3 918 638
Ostjatelt laekumata arved	4	3 648 019	989 022
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	0	0
Muud lühiajalised nõuded	4	2 869	222
Ettemaksed teenuste eest	4	4 550	5 116
Varud ja müügitootel varad	5	1 342 601	1 220 388
Käibevara kokku		13 141 269	7 642 823
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	6	1 829 467	1 412 427
Materiaalne põhivara	7	176 384	241 234
Põhivara kokku		2 005 851	1 653 661
VARAD KOKKU		15 147 120	9 296 484
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele		4 867 311	3 265 491
Võlad töövõtjatele	9	27 445	31 906
Maksuvõlad	10	102 030	24 160
Muud võlad	9	0	283 000
Lühiajalised eraldised	11	0	83 636
Lühiajalised kohustused kokku		4 996 786	3 688 193
KOHUSTUSED KOKKU		4 996 786	3 688 193
Omakapital			
Osakapital	12	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		5 000	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		4 593 291	3 589 218
Aruandeaasta kasum		5 512 043	1 974 073
OMAKAPITAL KOKKU		10 150 334	5 608 291
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		15 147 120	9 296 484

Juhatusel liige: *Maur*

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27.09.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Kasumiaruanne [SKEEM 1]

(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	13	32 326 978	24 738 477
Muud äritulud	14	0	8 501
Kaubad, toore, materjal ja teenused	15	-25 635 401	-21 598 718
Mitmesugused tegevuskulud		-640 680	-1 020 612
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-327 894	-269 890
Sotsiaalmaks		-109 274	-90 357
Tööjõu kulud kokku		-437 168	-360 247
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	-206 793	-154 353
Muud ärikulud	16	-3 311	-27 326
Ärikasum		5 403 625	1 585 722
Finantstulud ja -kulud	17		
Intressitulud		48 388	22 598
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-2 041	-944
Muud finantstulud ja -kulud		351 811	647 494
Finantstulud ja -kulud kokku		398 158	669 148
Kasum enne tulumaksustamist		5 801 783	2 254 870
Tulumaks		-289 740	-280 797
Aruandeaasta puhaskasum		5 512 043	1 974 073

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaota-mata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	40 000	5 000	4 503 246	4 548 246
Määratud dividendid	0	0	-914 028	-914 028
2005.a puhaskasum	0	0	1 974 073	1 974 073
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	5 000	5 563 291	5 608 291
Määratud dividendid	0	0	-970 000	-970 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	5 512 043	5 512 043
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	5 000	10 105 334	10 150 334

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

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Juhatuse liige: *Man*

Kuup. 27.04.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]

(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		5 403 625	1 585 722
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	206 793	154 353
Kasum/kahjum (-/+) põhivara müügist ja mahakandmisest		0	-7 833
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-2 661 078	712 061
Varude muutus		-122 213	258 649
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 672 229	306 877
Makstud ettevõtte tulumaks	9,10,11	-373 376	-433 907
Kokku rahavood äritegevusest		4 125 980	2 575 922
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	7	-18 983	-57 393
Materiaalse põhivara müük		0	34 500
Kinnisvarainvesteeringute soetus	6	-540 000	-1 492 000
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetus/müük	3	-1 232 834	-2 470 904
Saadud intressid ja tulu lühiajalistest finantsinvesteeringutest	16	400 199	671 594
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1 391 618	-3 314 203
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17	0	5 000
Saadud laenude tagasimaksed	17	-0	-5 000
Makstud dividendid	8,11	-1 250 000	-720 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-1 250 000	-720 000
Valuutakursi mõju		-2 041	-944
Rahavood kokku		1 482 321	-1 459 225
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 509 437	2 968 662
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 482 321	-1 459 225
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		2 991 758	1 509 437

Juhatuse liige:

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27.09.2007

Allkiri
Tiit Simo audiitor

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ TERTIUS 2006. 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 õiglase väärtuse 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.

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.

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27. 06. 2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Juhatuse liige: *Ma*

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 õiglasel väärtusel, 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 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 objektile 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 ostenud põhivaraga.

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27.06.2007

Allkiri
Tiit Simo audiitor

Juhatusel liige: *Maa*

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:

• 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 "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 P).

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 õiglase 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 rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks

Juhatuse liige: *Maur*

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFitseerimiseks

Kuup. 27. 09. 2004

Allkiri

Tiit Sõmo audiitor

(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 õiglasel väärtusel).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (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 tasumise 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 osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdiseväärtuse 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 2006 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2005 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 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.

Juhatuse liige: *Maw*

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFitseerimiseks

Kuup. 27.06.2007
Allkiri
Tiit Simo audiitor

N. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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.

Lisa 2 Raha

	31.12.2006	31.12.2005
Pangakontod	2 238 334	62 112
Rahaturufondi osakud	753 424	1 447 325
Raha kokku	2 991 758	1 509 437

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2006	31.12.2005
Aktsiad ja väärtpaberid	5 151 472	3 918 638
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	5 151 472	3 918 638

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Nõuded ostjate vastu	3 656 019	989 022
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-8 000	0
Ettemaksed teenuste eest	7 419	5 338
Nõuded ja ettemaksed kokku	3 655 438	994 360

Ettevõtte juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvelolevad nõuded ostjate vastu likviidsed. 2006.aastal kanti nõudeid ostjate vastu ebatõenäoliseks summas 16 tuhat krooni. (2005.a. nõudeid kuluks ei kantud)

Lisa 5 Varud

	31.12.2006	31.12.2005
Müügiks ostetud kaubad	1 342 601	1 220 388
Varud kokku	1 342 601	1 220 388

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

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

Juhatuses liige:

M. M. M.

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27. 06. 2007
Allkiri
Tiit S. mo audiitor

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

	2006	2005
Algsaldo 31.12.	1 412 427	0
Soetamine	540 000	1 492 000
Arvestatud kinnisvarainvesteeringute kulum	-122 960	-79 573
Saldo 31.12.2006 jääkmaksumuses	1 829 467	1 412 427

Aruandeperioodil soetati renditulu saamise eesmärgil korter.

	2006	2005
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	86 100	18 088
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	29 885	13 433
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	56 215	4 655

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	514 986	51 026	566 012
Akumuleeritud kulum	-245 038	-35 686	-280 724
Jääkmaksumus	269 948	15 340	285 288
2005. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	57 393	57 393
Müük	-243 800	0	-243 800
Amortisatsioonikulu	-57 971	-16 809	-74 780
Müüdud põhivara kulum	217 133	0	217 133
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		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

2006.a. ei hinnatud vara ümber ega muudetud amortisatsiooninorme.

Juhatuse liige:

Mau

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 27. 06. 2007
Allkiri
Tiit S. mo audiitor

Lisa 8 Kasutusrent

	31.12.2006	31.12.2005
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	110 746	158 784
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:	208 322	542 394
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	73 525	147 967
<i>1-5 aastat</i>	134 797	394 427

Seisuga 31.12.2005 oli OÜ TERTIUS oli võtnud kasutusrendile sõiduauto ja kaubiku. Kaubiku rentimine lõpetati juunis 2006.a.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad tarnijatele	4 867 311	3 265 491
Võlad töövõtjatele (puhkusereservi kohustus)	27 445	31 906
Maksuvõlad	102 030	24 160
Muud lühiajalised võlad	0	283 000
<i>Dividendivõlad</i>	0	280 000
<i>Korteri rendi tagatisraha</i>	0	3 000
Võlad ja ettemaksed kokku	4 996 786	3 604 557

Lisa 10 Maksuvõlad

	31.12.2006	31.12.2005
Ettevõtte tulumaks	605	1 263
Käibemaks	80 932	2 838
Üksikisiku tulumaks	7 546	7 137
Sotsiaalmaks	11 971	11 851
Kohustuslik kogumispension	673	612
Töötuskindlustusmaks	303	459
Maksuintressid	0	0
Kokku	102 030	24 160

Lisa 11 Lühiajalised eraldised

	31.12.2006	31.12.2005
Dividendi tulumaksuvõlg	0	83 636
Kokku	0	83 636

Lisa 12 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

2006. aastal on osanikule välja makstud dividende summas 1 250 000 (2005.a. 720 000) krooni. 2006 aastal maksti dividendidelt tulumaksu 373 376 (2005. a. 433 907) krooni.

Juhatuses liige: *Maw*

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27.06.2007
Allkiri

Tiit Simo audiitor

2006 aastal väljakuulutatud dividendidega summas 970 000 (2005.a. 914 029) krooni kaasnes tulumaksukulu 289 740 (2005.a. 280 797) krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2006 moodustas 10 105 334 (31. detsember 2005: 5 563 290) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 7 882 161 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 223 173 krooni. Seisuga 31. detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 4 283 733 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 1 279 557 krooni.

Lisa 13 Müügitulu

OÜ TERTIUS kogu müügitulu saadi Eestist.

OÜ TERTIUS müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006	2005
Implantaatide müük	31 586 989	24 598 664
Hambaravi teenus	1 516	121 725
Muud müügitulud	652 373	0
Eluruumide rent	86 100	18 088
Kokku	32 326 978	24 738 477

Lisa 14 Muud äritulud

	2006	2005
Tulu põhivara müügist	0	7 833
Muud äritulud	0	668
Muud äritulud kokku	0	8 501

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2006	2005
Tooraine ja materjal	0	226 550
Kaubad müügiks	25 513 707	21 278 204
Elekter ja küte	5 533	7 432
Muud teenused	116 161	86 532
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	25 635 401	21 598 718

Lisa 16 Muud ärikulud

	2006	2005
Maksuintress	293	16 977
Kahju valuutakursi muutustest	341	10 041
Muud ärikulud	2 677	308
Muud ärikulud kokku	3 311	27 326

Juhatus liige:

Mau

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 27.06.2007

Allkiri
Tiit Simo audiitor

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud

	2006	2005
Intressitulud	48 388	22 598
Finantsinvesteeringu väärtuse muutus	351 811	647 494
Kasum(- kahjum) valuutakursi muutustest	-2 041	-944
Finantstulud kokku	398 158	669 148

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

OÜ TERTIUS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ TERTIUS on 2006. a ostnud teenuseid (põhivara ruumide rentimine) järgmistelt seotud osapooltelt:

	2006		2005	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatuse 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 (2005.a 104 319 krooni).

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006	31.12.2005
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	33 532	236
Lühiajalised kohustused kokku	33 532	236

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2006.a nii nagu ka 2005.a moodustatud allahindlusi.

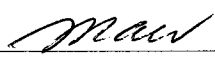
Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Juhatuse liige: *man*

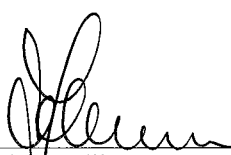
ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 27.09.2007
Allkiri
Tiit Sino audiitor

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

OÜ TERTIUS 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 26. juunil 2007 otsusega, allkirjastamine 26. juunil 2007:



Juhatuse liige
Viia Parv



Juhatuse liige
Toomas Juhani

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ TERTIUS vaba omakapital seisuga 31.12.2006 oli järgmine:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Eelmiste perioodide kasumi jääk 2006.a. lõpus | 4 593 291 krooni |
| 2. 2006.a. kasum | 5 512 043 krooni |

Jaotamiskõlblik kasum kokku	10 105 334 krooni
-----------------------------	-------------------

Ühtlasi teeb juhatus ettepaneku kuni 31. detsembrini 2006 kogunenud jaotamata kasumist maksta dividende summas 990 tuhat krooni.

Sõltumatu audiitori järeldusotsus Osaühing Tertius ainuosanikule

Järeldusotsus raamatupidamise aastaaruande kohta

Olen auditeerinud juuresolevat **osaühing Tertius** (edaspidi „ettevõtte”) 31.detsembril 2006 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali liikumiste aruannet ning oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisaids. Nimetatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 16.

Ettevõtte juhatuse vastutus raamatupidamise aastaaruande eest

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga vastutab ettevõtte juhatuse. 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.

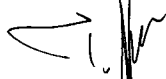
Auditi käigus sooritatakse protseduure, mis on vajalikud auditi tõendusmaterjali hankimiseks raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja muu informatsiooni kohta. Auditi protseduuride valik sõltub audiitori hinnangust, sealhulgas raamatupidamise aastaaruandes sisalduva kas pettusest või veast 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 2006 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tartus, 26. juunil 2007



Tiit Simo
Vannutatud audiitor
Audiitori tunnistus nr. 290

OÜ TERTIUS osanike nimekiri seisuga 27.06.2007.a.

Viia Parv isikukood 45605182711 elukoht Tartu, Sihi 13
üks osa nimiväärtusega 40 000 krooni.