

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Osaühing TERTIUS

registrikood: 10213406

tänavanimi: Pepleri tn

maja ja korteri number: 3-28

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51003

telefon: +372 5184555, +372 7301640

faks: +372 7301650

e-posti aadress: tertius@tertius.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ TERTIUS põhitegevusalaks on ortopeediliste implantaatide, kirurgiliste instrumentide ja teiste meditsiinitarvikute maaletamine ja hulgimüük (EMTAK 2009 – 46462).

Ettevõtte käive majandusaastal langes, seoses piiriülesest koroonaeepideemiast tingitud piirangute mõju ja nõudluse vähenemisega.

2021. aastal on eesmärgiks tuua turule uuemaid tooteid, laiendada tootevalikut eelkõige instrumentide ning muude meditsiinitarvikute osas, osaleda oma tootevaldkonna hangetel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	702 171	980 548	
Finantsinvesteeringud	552 102	298 303	
Nõuded ja ettemaksed	146 391	201 009	2
Varud	328 153	373 976	
Kokku käibevarad	1 728 817	1 853 836	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	86 000	144 000	2
Kinnisvarainvesteeringud	199 308	112 626	3
Materiaalsed põhivarad	22 549	28 571	4
Kokku põhivarad	307 857	285 197	
Kokku varad	2 036 674	2 139 033	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	331 263	656 630	5
Kokku lühiajalised kohustised	331 263	656 630	
Kokku kohustised	331 263	656 630	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	320	320	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 359 527	926 489	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 008	553 038	6
Kokku omakapital	1 705 411	1 482 403	
Kokku kohustised ja omakapital	2 036 674	2 139 033	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	1 598 549	2 615 637	7
Muud äritulud	5 138	2 800	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 149 280	-1 926 170	
Mitmesugused tegevuskulud	-57 410	-81 440	
Tööjõukulud	-15 858	-53 196	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 657	-5 962	4
Muud ärikulud	-2 448	-7 628	
Ärikasum (kahjum)	367 034	544 041	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 061	42 110	
Intressitulud	4 357	4 543	
Muud finantstulud ja -kulud	579	-1 609	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	373 031	589 085	
Tulumaks	-30 023	-36 047	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 008	553 038	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ TERTIUS 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtetele kehtestatud lühendatud aastaaruande nõuetest, mis koosneb kahest põhiaruandest ja lisadest.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse 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 elueast. Kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 20 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimaliku väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	4-5
Transpordivahendid	5

Rendid

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdnud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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.

Kulud

Kulude kajastamisel raamatupidamisarvestuses järgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kuluna perioodidel, kui nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulutusi, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 20/80. 1.jaanuarist 2019 rakendatakse makstavate dividendide maksumääraks 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Kuna füüsilistele isikutele makstavatelt dividendidelt tuleb täiendavalt kinni pidada 7% tulumaksu, ei vähenda muudatus füüsilistest isikutest osanike maksukoormust. Ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need

on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on osaühingu juhatuse ning olulise osalusega eraisikutest omanikud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	75 317	75 317	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	140 287	54 287	86 000	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 322	15 322	0	
Ettemaksed	1 465	1 465	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	232 391	146 391	86 000	

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	183 198	183 198	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	160 430	16 430	144 000	9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 381	1 381	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	345 009	201 009	144 000	

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2019			
Soetusmaksumus	112 685	4 167	116 852
Akumuleeritud kulum	-4 226	0	-4 226
Jääkmaksumus	108 459	4 167	112 626
Ostud ja parendused	0	91 406	91 406
Amortisatsioonikulu	-5 634	0	-5 634
Ümberliigitamised	910	0	910
31.12.2020			
Soetusmaksumus	113 595	95 573	209 168
Akumuleeritud kulum	-9 860	0	-9 860
Jääkmaksumus	103 735	95 573	199 308

	2020	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	4 800	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	925	

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

		Muud materiaalsed põhivarad	Kokku	
	Transpordivahendid			
31.12.2019				
Soetusmaksumus	29 412	4 563	0	33 975
Akumuleeritud kulum	-981	-4 423	0	-5 404
Jääkmaksumus	28 431	140	0	28 571
Amortisatsioonikulu	-5 882	-140	0	-6 022
31.12.2020				
Soetusmaksumus	29 412	4 563	0	33 975
Akumuleeritud kulum	-6 863	-4 563	0	-11 426
Jääkmaksumus	22 549	0	0	22 549

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	329 034	329 034
Võlad töövõtjatele	795	795
Maksuvõlad	1 422	1 422
Muud võlad	12	12
Kokku võlad ja ettemaksed	331 263	331 263
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	650 029	650 029
Võlad töövõtjatele	3 010	3 010
Maksuvõlad	3 525	3 525
Muud võlad	66	66
Kokku võlad ja ettemaksed	656 630	656 630

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 362 029	1 183 622
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	340 507	295 905
Kokku tingimuslikud kohustised	1 702 536	1 479 527

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 598 549	2 606 515
Poola	0	9 122
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 598 549	2 615 637
Kokku müügitulu	1 598 549	2 615 637
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Implantaatide müük	1 598 549	2 612 991
Meditsiinitarvikute remont	0	2 646
Kokku müügitulu	1 598 549	2 615 637

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-11 852	-39 890
Sotsiaalmaksud	-4 006	-13 306
Kokku tööjõukulud	-15 858	-53 196
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	140 287	748	160 430	1 122

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted						
Juriidiline isik	0	20 000	4 287	2,8 %	EURO	2029

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted						
Juriidiline isik	0	10 500	863	6%	EURO	2019
Juriidiline isik	0	14 000	4 941	2,8%	EURO	2029

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 488	5 435	4 488	2 800
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 480	0	3 780	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	0	22 147

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.06.2021

Osaühing TERTIUS (registrikood: 10213406) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIIA PARV	Juhatuse liige	09.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 359 527
Aruandeaasta kasum (kahjum)	343 008
Kokku	1 702 535
Jaotamine	
Dividendideks	95 000
Kokku	95 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditatsiooniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	1598549	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Viia Parv	45605182711	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7301640
Faks	+372 7301650
Mobiiltelefon	+372 5184555
E-posti aadress	tertius@tertius.ee