

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Iiruk OÜ

registrikood: 12106637

tänavanimi, maja number: Parda tn 6

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10151

telefon: +372 6698081

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Laenukohustised	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Muud võlad	18
Lisa 11 Osakapital	18
Lisa 12 Müügitulu	19
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Seotud osapooled	20
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

Iiruk OÜ omab 85% suurust osalust Julianus Grupp OÜ kontsernis, kuhu kuuluvad järgmised ettevõtted:

	Osalus:
OÜ Julianus Inkasso	100%
OÜ Aktiva Finants	100%
OÜ Julianuse Õigusbüroo	100%
AF Portfelis OÜ	85%
Euro 24 SIA	100%
SIA Julianus Inkasso Latvija	100%
SIA Julianus Finances	100%
Julianus Inkaso UAB	100%
Krediidiregister OÜ	90%
AF Võlamenetlus OÜ	100%
Castovanni OÜ	100%
PuC Castovanni SIA	100%
Meeldetuletuskaskus OÜ	100%

Kontsern hõlmab erinevaid krediidi- ja võlgnevaldusteenuseid pakkuvaid ettevõtteid. AS Julianus Inkasso oma tütar-ettevõtete Julianus Inkasso Latvija SIA ja Julianus Inkaso UAB-ga ning Castovanni OÜ PuC Castovanni SIA-ga pakuvad klientidele kohtueelset ning kohtulikku võlgnevaldusteenust Eestis, Lätis ja Leedu turudel. Julianuse Õigusbüroo OÜ on võlgnevustega seotud kohtumenetlusele spetsialiseerunud tütar-ettevõtte Eestis. OÜ Aktiva Finants oma tütar-ettevõtete AF Võlamenetlus OÜ, AF Portfelis OÜ, Euro2 SIA ja Julianus Finances SIA-ga tegeleb debitorsete võlgnevustega seotud finantsteenustega. Krediidiregister OÜ kogub, analüüsib ja vahendab krediidiotsuste tegemiseks vajalikku taustainfot nii ettevõtete kui ka eraisikute kohta. Tänu kontserni ettevõtete ühisele tegutsemisele saab Julianus Grupp pakkuda parimat lahendust kõigile Eestis, Lätis ja Leedu ettevõtjatele.

2016. aastal oli kontserni müügitulu kokku 8,0 miljonit eurot ning 2015. aastal oli kontserni müügitulu kokku 6,7 miljonit eurot. Müügitulu koosnes peamiselt inkassoteenuste ja nõuete ostu tulust.

Iiruk OÜ juhatuse liikmele 2016. aastal tasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2015
Müügitulu (EUR)	8 045 176	6 674 653
Käibe ärirentaabilus (%)	38,98	43,02
ROA (%)	19,87	22,57
ROE (%)	48,05	94,75
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,03	0,81
Võlakordaja (kordades)	0,59	0,76

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = ärikasum / müügitulud * 100

ROA Kogukapitali puhasrentaablus = puhaskasum / koguvara * 100

ROE Omakapitali puhasrentaablus = puhaskasum / omakapital * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Võlakordaja = kohustused / passiva kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 374 981	796 146	2
Finantsinvesteeringud	9 851	10 075	
Nõuded ja ettemaksed	3 894 201	2 519 283	3
Varud	0	3 500	
Kokku käibevarad	5 279 033	3 329 004	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	266 209	274 000	5
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121	
Nõuded ja ettemaksed	6 105 934	3 877 951	3
Materiaalsed põhivarad	666 274	669 760	6
Immateriaalsed põhivarad	1 268 438	1 417 467	7
Kokku põhivarad	10 601 976	8 534 299	
Kokku varad	15 881 009	11 863 303	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 220 279	2 162 468	8
Võlad ja ettemaksed	2 891 062	1 957 406	9
Kokku lühiajalised kohustised	5 111 341	4 119 874	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 209 829	4 077 999	8
Võlad ja ettemaksed	991 520	836 366	9
Kokku pikaajalised kohustised	4 201 349	4 914 365	
Kokku kohustised	9 312 690	9 034 239	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Realiseerimata kursivahed	930	930	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 472 315	145 093	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 156 271	2 677 287	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 632 016	2 825 810	
Vähemususalus	936 303	3 254	
Kokku omakapital	6 568 319	2 829 064	
Kokku kohustised ja omakapital	15 881 009	11 863 303	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	8 045 176	6 674 653	12
Muud äritulud	24 658	43 534	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-800 925	-676 235	13
Mitmesugused tegevuskulud	-1 709 965	-1 343 382	14
Tööjõukulud	-2 125 083	-1 645 327	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-212 171	-153 658	6,7
Muud ärikulud	-85 616	-28 334	
Ärikasum (kahjum)	3 136 074	2 871 251	
Intressitulud	130 370	110 767	
Intressikulud	-235 487	-277 181	
Muud finantstulud ja -kulud	722 922	6 570	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 753 879	2 711 407	
Tulumaks	-15 382	-31 969	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 738 497	2 679 438	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 156 271	2 677 287	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	582 226	2 151	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 136 074	2 871 251
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	212 171	153 658
Kokku korrigeerimised	212 171	153 658
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 678 833	-448 966
Varude muutus	3 500	-3 500
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	931 198	-582 014
Makstud intressid	-170 411	-211 860
Makstud ettevõtte tulumaks	-15 382	-31 969
Kokku rahavood äritegevusest	1 418 317	1 746 600
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-54 429	-1 649 761
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 125	-2 500
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-274 001
Antud laenud	0	-214 200
Antud laenude tagasimaksed	3 878	213 693
Laekunud intressid	3 188	17 742
Laekunud dividendid	20 366	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-29 122	-1 909 027
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 022 261	2 507 500
Saadud laenude tagasimaksed	-1 884 958	-2 073 998
Arvelduskrediidi saldo muutus	52 337	-51 517
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-810 360	381 985
Kokku rahavood	578 835	219 558
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	796 146	576 588
Raha ja raha ekvivalentide muutus	578 835	219 558
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 374 981	796 146

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2014	2 500	930	145 093	755 654	904 177
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 677 287	2 151	2 679 438
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-754 551	-754 551
31.12.2015	2 500	930	2 822 380	3 254	2 829 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 156 271	932 674	4 088 945
Muud muutused omakapitalis		0	-350 065	375	-349 690
31.12.2016	2 500	930	5 628 586	936 303	6 568 319

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iiruk OÜ 2016. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist. Kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud järgmistest arvestuse ja aruandluse põhimõtete osaks olevatest alusprintsippiidest: majandusüksuse, jätkuvuse, arusaadavuse, olulisuse, järjepidevuse ja võrreldavuse, objektiivsuse, tulude ja kulude vastavuse, konservatiivsuse, avalikustamise ning sisu ülimuslikkuse printsippiidest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid klientide vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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.

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on ümber hinnatud eurosse bilansipäeva seisuga kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Muud pikaajalised nõuded on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil meetodil.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ematettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui ematettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osakapitalist, kui ematettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui ematettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiastest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on konsolideerimata aruannetes kajastatud kasutades õiglase väärtuse meetodit. Õiglasest väärtuses kajastatavaid investeeringuid tütarettevõtjatesse hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, arvamata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse järjepidevalt (s.t investeeringu soetamise hetkest kuni selle realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Konsolideeritud aruannetes on tütarettevõtted kajastatud kasutades rida-realt konsolideerimise meetodit. Konsolideeritud aruannete koostamisel on ema- ja tütarettevõtteid käsitletud ühtse majandusüksusena. Konsolideerimisel on elimineeritud ematettevõtte ja teised kontsernisisised osalused tütarettevõtetes, kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud on alljärgnevad ettevõtted: Julianus Grupp OÜ, Julianus Inkasso OÜ, Aktiva Finants OÜ, Julianuse Õigusbüroo OÜ, Julianus Inkasso Latvija SIA, Julianus Finanses SIA, Julianus Inkasso UAB, AF Portfelis OÜ, Krediidiregister OÜ, Euro 24 SIA, AF Võlamenetlus, Meeldetuletuskeskus OÜ, Castovanni OÜ, PuC Castovanni SIA.

Sidusettevõtted on konsolideeritud aruannetes kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit.
Muud finantsinvesteeringud on bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtuvalt. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Ostetud nõuded kajastatakse ettevõtte raamatupidamises bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed". Ostetud nõuded kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit. Iga ostetud nõuete portfelli bilansiline väärtus vastab selle portfelli prognoositud tuleviku rahavoogude nüüdisväärtusele, mis on diskonteeritud kasutades portfelli sisemist intressimäära. Prognoositud rahavoo ning diskonteeritud rahavoo vahe kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

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 laekuv 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.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühiajalisea kajastatakse bilansipäevast 12 kuu või tavapärase äritegevuse jooksul laekuvad nõuded. Ülejäänud nõuded kajastatakse pikaajalise nõudena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb vara ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes põhivara objekti eeldatavast kasulikust tööeast. Aastased amortisatsioonimäärad materiaalse põhivara gruppidele on järgmised:

Masinad ja seadmed 20%

Kontoritehnika 20%

Muu inventar 20%-40%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes põhivara objekti eeldatavast kasulikust tööeast. Aastased amortisatsioonimäärad immateriaalse põhivara gruppidele on järgmised:

Muu immateriaalne põhivara 20%

Arvutitarkvara 20%-40%

Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust amortiseeritakse kuni 10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 eurot.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Ettevõtte kui rentniku Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede

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 epingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse kohe peale teenuse osutamist. Debitoorsete võlgnevuste ostmise puhul kajastatakse ärituluna ostetud nõuete õiglasele väärtusele hindamisest saadud tule. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust

on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. 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.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtted;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	25 095	6 369
Arvelduskontod	1 349 886	789 777
Kokku raha	1 374 981	796 146

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	212 770	212 770	0
Ostjatelt laekumata arved	212 770	212 770	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 466	20 466	0
Muud nõuded	852 145	32 145	820 000
Laenunõuded	847 231	27 231	820 000
Intressinõuded	4 914	4 914	0
Ettemaksed	10 587	10 587	0
Tulevaste perioodide kulud	10 587	10 587	0
Ostetud nõuded	7 988 868	3 491 059	4 497 809
Muud nõuded	915 299	127 174	788 125
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 000 135	3 894 201	6 105 934

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	192 477	192 477	0
Ostjatelt laekumata arved	192 477	192 477	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7	7	0
Muud nõuded	932 038	112 038	820 000
Laenunõuded	930 917	110 917	820 000
Intressinõuded	1 121	1 121	0
Ettemaksed	73 008	73 008	0
Tulevaste perioodide kulud	73 008	73 008	0
Ostetud nõuded	4 934 466	1 987 440	2 947 026
Muud nõuded	265 238	154 313	110 925
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 397 234	2 519 283	3 877 951

Ostetud nõuded koosnevad peamiselt finants- ja telekommunikatsioonivaldkonna eraisikute võlgnevustest.

Laenunõuete tagasimakse tähtajad on vahemikus 2017-2018.a, laenu tagatiseks on hüpoteegid kinnisasjadele, eraisiku käendus ning registerpant äriühingu osadele. Laenunõuete intresside vahemik on 13-15% aastas.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10686553	Julianus Inkasso OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
10746479	Aktiva Finants OÜ	Eesti	Nõuete ost	100	100
40003717522	Julianus Inkasso Latvija SIA	Läti	Inkassoteenus	100	100
300115639	Julianus Inkaso UAB	Leedu	Inkassoteenus	100	100
40003860329	Julianus Finances SIA	Läti	Nõuete ost	100	100
11930038	Julianuse Õigusbüroo OÜ	Eesti	Õigusabiteenused	100	100
12400621	Krediidiregister OÜ	Eesti	Krediidiinfo	90	90
11344317	Krediidikassa AS	Eesti	Laenutegevus	100	0
40003945424	Euro 24 SIA	Eesti	Laenutegevus	100	100
12290871	AF Võlamenetlus	Eesti	Nõuete ost	100	100
12044407	Meeldetuletuskeskus OÜ	Eesti	Meeldetuletusteenus	100	100
12838168	Castovanni OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
40103609817	SIA PuC Castovanni	Läti	Inkassoteenus	100	100
14145423	AF Portfelis OÜ	Eesti	Nõuete ost	0	85

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AF Portfelis OÜ	85	02.11.2016	2 125

2016.a. jaanuaris ühinesid Aktiva Finants OÜ ja Krediidikassa AS, ühendavaks ühinguks oli Aktiva Finants OÜ. Krediidikassa AS kustutati ühinemise järgselt registrist.

2016.a. novembris võõrandas liruk OÜ 15 % osaluse OÜ-s Julianus Grupp.

Aktiva Finants OÜ omandas 2015. aastal Krediidikassa OÜ täiendava osaluse 49,36%, ostu tulemusel kasvas osaluse määr 100%-ni. 2015.a. aprillis omandas Julianus Grupp OÜ Castovanni OÜ ja PuC Castovanni SIA.

2015.a. novembris ühinesid Aktiva Finants OÜ ja AF Partners OÜ, ühendavaks ühinguks oli Aktiva Finants OÜ. AF Partners OÜ kustutati ühinemise järgselt registrist.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11979702	Gantt OÜ	Eesti	Tarkvara teenuste müük	30	30
1009600029036	Incaso SRL	Moldova	Inkassoteenused	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2016
Gantt OÜ	274 000	-12 000	29 522	-25 313	266 209
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	274 000	-12 000	29 522	-25 313	266 209

Kapitaliosaluse kasumit Incaso SRL oslauselt ei kajasta, sest lõpetab tegevused Moldovas.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2014						
Soetusmaksumus	0	10 000	69 051	79 051	64 101	143 152
Akumuleeritud kulum	0	-6 250	-52 155	-58 405	-55 996	-114 401
Jääkmaksumus	0	3 750	16 896	20 646	8 105	28 751
Ostud ja parendused	612 000	0	34 607	34 607	21 932	668 539
Amortisatsioonikulu	0	-3 000	-17 360	-20 360	-7 170	-27 530
31.12.2015						
Soetusmaksumus	612 000	10 000	103 658	113 658	82 744	808 402
Akumuleeritud kulum	0	-9 250	-69 515	-78 765	-59 877	-138 642
Jääkmaksumus	612 000	750	34 143	34 893	22 867	669 760
Ostud ja parendused	382	4 948	7 317	12 265	36 303	48 950
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	382					382
Muud ostud ja parendused		4 948	7 317	12 265	36 303	48 568
Amortisatsioonikulu	-20 402	-750	-15 494	-16 244	-15 790	-52 436
31.12.2016						
Soetusmaksumus	612 382	14 948	110 975	125 923	122 551	860 856
Akumuleeritud kulum	-20 402	-10 000	-85 009	-95 009	-79 171	-194 582
Jääkmaksumus	591 980	4 948	25 966	30 914	43 380	666 274

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	538 793	324 894	1 198	864 885
Akumuleeritud kulum	-1 983	-299 364	-1 165	-302 512
Jääkmaksumus	536 810	25 530	33	562 373
Ostud ja parendused	939 897	39 306	2 019	981 222
Amortisatsioonikulu	-115 694	-10 177	-257	-126 128
31.12.2015				
Soetusmaksumus	1 478 690	364 200	3 217	1 846 107
Akumuleeritud kulum	-117 677	-309 541	-1 422	-428 640
Jääkmaksumus	1 361 013	54 659	1 795	1 417 467
Ostud ja parendused	0	10 705		10 705
Amortisatsioonikulu	-143 379	-15 682	-673	-159 734
31.12.2016				
Soetusmaksumus	1 478 690	374 905	3 217	1 856 812
Akumuleeritud kulum	-261 056	-325 223	-2 095	-588 374
Jääkmaksumus	1 217 634	49 682	1 122	1 268 438

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	377 800	377 800			2-3%	EUR	2017
Lühiajalised laenud äriühingutelt	22 000	22 000					
Lühiajalised laenud kokku	399 800	399 800					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	2 558 677	1 820 479	738 198	0	3-5%	EUR	2017-2020
Pikaajalised laenud kokku	2 558 677	1 820 479	738 198	0			
Muud laenukohustised							
Muud laenud	2 471 631		2 471 631	0	3,5-15%	EUR	2018-2019
Muud laenukohustised kokku	2 471 631		2 471 631	0			
Laenukohustised kokku	5 430 108	2 220 279	3 209 829	0			

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	325 463	325 463			2-3%	EUR	2016
Lühiajalised laenud äriühingutelt	14 500	14 500					
Lühiajalised laenud kokku	339 963	339 963					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	3 442 834	1 821 705	1 621 129	0	3-3,5%	EUR	2016-2018
Pikaajalised laenud kokku	3 442 834	1 821 705	1 621 129	0			
Muud laenukohustised							
Muud laenud	2 457 670	800	2 456 870	0	4-15%	EUR	2017-2018
Muud laenukohustised kokku	2 457 670	800	2 456 870	0			
Laenukohustised kokku	6 240 467	2 162 468	4 077 999	0			

Pangalaenude tagatiseks on nõudeõiguse pant, hüpoteek kinnistutele, kommertspant Julianus Inkasso OÜ vallasvarale, Julianus Inkasso OÜ ja eraisiku garantii.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	150 993	150 993	0	
Võlad töövõtjatele	220 208	220 208	0	
Maksuvõlad	197 754	197 754	0	
Muud võlad	3 313 253	2 321 733	991 520	10
Intressivõlad	990 040	1 263	988 777	
Muud viitvõlad	2 323 213	2 320 470	2 743	
Saadud ettemaksed	374	374	0	
Muud saadud ettemaksed	374	374	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 882 582	2 891 062	991 520	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	229 144	229 144	0	
Võlad töövõtjatele	213 850	213 850	0	
Maksuvõlad	170 620	170 620	0	
Muud võlad	2 180 158	1 343 792	836 366	10
Intressivõlad	834 630	1 012	833 618	
Muud viitvõlad	1 345 528	1 342 780	2 748	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 793 772	1 957 406	836 366	

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	990 040	1 263	988 777
Muud viitvõlad	2 323 213	2 320 470	2 743
Laekunud summad klientudele ülekandmiseks	282 062	282 062	0
Kohustus ostenud nõuete eest	2 038 408	2 038 408	0
Muud viitvõlad	2 743	0	2 743
Kokku muud võlad	3 313 253	2 321 733	991 520

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	834 630	1 012	833 618
Muud viitvõlad	1 345 528	1 342 780	2 748
Laekunud summad klientudele ülekandmiseks	269 555	269 555	0
Võlad tütarettevõtte osade eest	754 399	754 399	0
Muud viitvõlad	321 574	318 826	2 748
Kokku muud võlad	2 180 158	1 343 792	836 366

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 214 898	5 515 154
Läti	947 101	543 538
Leedu	819 653	544 916
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	63 524	71 045
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 045 176	6 674 653
Kokku müügitulu	8 045 176	6 674 653
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Inkassoteenus ja krediidiinfo	3 158 108	2 385 833
Muu laenuandmine	172 868	94 442
Muud müügitulud	14 819	14 659
Tulu ostetud nõuetelt	4 699 381	4 179 719
Kokku müügitulu	8 045 176	6 674 653

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Riigilõivud	-800 482	-664 129
Muud	-443	-12 106
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-800 925	-676 235

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	-218 534	-146 141
Side- ja postikulud	-390 153	-228 621
Transpordikulud	-88 160	-75 555
Reklaamikulud	-31 582	-65 606
Kontoritehnika rent, hooldus, remont	-155 191	-119 937
Juriidilised, juhtimis- ja raamatupidamisteenused	-456 447	-436 276
Informatsioonikulud	-75 517	-59 974
Muud	-294 381	-211 272
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 709 965	-1 343 382

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-1 629 171	-1 263 892
Sotsiaalmaksud	-495 912	-381 435
Kokku tööjõukulud	-2 125 083	-1 645 327
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	85	92

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 471 501	2 636 502

2016	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	
Lühiajalised laenud	7 500

2015	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	
Lühiajalised laenud	7 500

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	130 835	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	60 000	0

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	44	993
Nõuded ja ettemaksed	3 722	0
Kokku käibevarad	3 766	993
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 173	2 556
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121
Nõuded ja ettemaksed	776 773	0
Kokku põhivarad	3 074 067	2 297 677
Kokku varad	3 077 833	2 298 670
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	22 000	14 500
Võlad ja ettemaksed	1 263	555
Kokku lühiajalised kohustised	23 263	15 055
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 856 870	1 856 870
Võlad ja ettemaksed	829 478	764 577
Kokku pikaajalised kohustised	2 686 348	2 621 447
Kokku kohustised	2 709 611	2 636 502
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-340 332	-272 388
Aruandeaasta kasum (kahjum)	706 054	-67 944
Kokku omakapital	368 222	-337 832
Kokku kohustised ja omakapital	3 077 833	2 298 670

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused tegevuskulud	-8 449	-2 548
Kokku ärikasum (-kahjum)	-8 449	-2 548
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	776 390	0
Intressitulud	3 722	0
Intressikulud	-65 609	-65 396
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	706 054	-67 944
Aruandeaasta kasum (kahjum)	706 054	-67 944

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-8 449	-2 548
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	-4 801
Kokku rahavood äritegevusest	-8 449	-7 349
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	7 500	7 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	7 500	7 500
Kokku rahavood	-949	151
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	993	842
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-949	151
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	44	993

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	-272 388	-269 888
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-67 944	-67 944
31.12.2015	2 500	-340 332	-337 832
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			3 166 198
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015			2 825 810
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	706 054	706 054
31.12.2016	2 500	365 722	368 222
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 173
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 265 967
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016			5 632 016

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.09.2017

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	29.09.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

liruk OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud liruk OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31.12.2016 on ettevõtte konsolideeritud bilansis kajastanud finantsinvesteeringuid summas 2 297 tuhat eurot (seisuga 31.12.2015 oli 2 297 tuhat eurot). Vastavalt juhtkonna poolt läbi viidud hinnangule ei pidanud juhtkond vajalikuks finantsinvesteeringuid alla hinnata. Auditi käigus ei õnnestunud meil saada piisavat kindlustunnet hindamisel kasutatud eelduste ja sisendite osas, mistõttu ei saanud me piisavat tõendusmaterjali võimaliku allahindluse kajastamise vajalikkuse kohta ja me ei avalda arvamust antud varade väärtuse osas seisuga 31.12.2016. Antud asjaolu eksisteeris seisuga 31.12.2015 ning me väljastasime märkusega audiitori aruande 31.12.2015 lõppenud majandusaasta aruande kohta 31.10.2016.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutsetelise arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu asjaolule, et seisuga 31.12.2016 ematettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevara 19 497 euro võrra (lisa 17). Meie arvamus ei ole märkusega antud asjaolu suhtes.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 96

Pärnu mnt 21, Tallinn, Harju maakond, 10141

29.09.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	29.09.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 472 315
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 156 271
Kokku	5 628 586
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 628 586
Kokku	5 628 586

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 472 315
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 156 271
Kokku	5 628 586
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 628 586
Kokku	5 628 586

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hans Luik	36103200263	Oiu küla, Kolga-Jaani vald, Viljandi maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6698081
E-posti aadress	ena@egrupp.ee