

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Iiruk OÜ

registrikood: 12106637

tänavanimi, maja number: Parda tn 6

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10151

telefon: +372 6698081

e-posti aadress: ena@egrupp.ee

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
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

Tegevusaruanne

Iirik 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%
LoanFiner OÜ	75%
SIA Julianus Inkasso Latvija	100%
SIA Julianus Finances	100%
Julianus Inkaso UAB	100%
Krediidiregister OÜ	90%
AF Võlamenetlus OÜ	100%
Castovanni OÜ	100%
Meeldetuletuskaskus OÜ	100%

Kontsern hõlmab erinevaid krediidihooldusteenuseid pakkuvaid ettevõtteid. AS Julianus Inkasso oma tütarettevõtete Julianus Inkasso Latvija SIA ja Julianus Inkaso UAB-ga ning Casovanni OÜ PuC Castovanni SIA-ga pakuvad klientidele kohtueelset ning kohtulikku võlahaldusteenust Eestis, Lätis ja Leedu turudel. Julianuse Õigusbüroo OÜ on võlgnevustega seotud kohtumenetlusele spetsialiseerunud tütarettevõtte Eestis. OÜ Aktiva Finants oma tütarettevõtete 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. LoanFiner OÜ on asutaud 2017. jaanuaris ja ettevõtte põhitegevuseks on kredidivahendus. Aruandeperioodil ei ole ettevõtte oma äritegevust alustanud, kuid 2018. aasta esimeses pooles plaanib ettevõtte lõpetada kõik vajalikud ettevalmistused äritegevuse alustamiseks. 2018. aasta teises pooles on äritegevuse optimeerimiseks reorganiseeritud kontserni Julianus Grupp struktuur ning uueks emaettevõtteks on Aktiva Finants OÜ (Julianus Grupp kontsernis). Tänu kontserni ettevõtete ühisele tegutsemisele saab Julianus Grupp pakuda parimat lahendust kõigile Eestis, Lätis ja Leedu ettevõtjatele.

2017. aastal oli kontserni müügitulu kokku 11 miljonit eurot ning 2017. aastal oli kontserni müügitulu kokku 8 miljonit eurot. Müügitulu koosnes peamiselt inkassoteenuste ja nõuete ostu tulust. Iirik OÜ juhatuse liikmele 2017. aastal tasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2016
Müügitulu (EUR)	10890529	8045176
Käibe ärirentaablus (%)	41,39	38,98
ROA (%)	17,65	19,87
ROE (%)	38,79	48,05
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	3,11	1,03
Võlakordaja (kordades)	0,54	0,59

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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 566 797	1 374 981	2
Finantsinvesteeringud	0	9 851	
Nõuded ja ettemaksed	7 809 002	3 894 201	3
Kokku käibevarad	9 375 799	5 279 033	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	805 440	266 209	4,5
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121	
Nõuded ja ettemaksed	9 048 798	6 105 934	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 382	0	
Materiaalsed põhivarad	630 655	666 274	6
Immateriaalsed põhivarad	1 158 710	1 268 438	7
Kokku põhivarad	13 940 106	10 601 976	
Kokku varad	23 315 905	15 881 009	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 566 901	2 220 279	8
Võlad ja ettemaksed	1 445 622	2 891 062	9
Kokku lühiajalised kohustised	3 012 523	5 111 341	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 560 716	3 209 829	8
Võlad ja ettemaksed	1 132 969	991 520	9
Kokku pikaajalised kohustised	9 693 685	4 201 349	
Kokku kohustised	12 706 208	9 312 690	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Realiseerimata kursivahed	930	930	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 553 589	2 472 315	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 463 249	3 156 271	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	9 020 268	5 632 016	
Vähemususalus	1 589 429	936 303	
Kokku omakapital	10 609 697	6 568 319	
Kokku kohustised ja omakapital	23 315 905	15 881 009	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	10 890 529	8 045 176	12
Muud äritulud	86 276	24 658	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 260 271	-800 925	13
Mitmesugused tegevuskulud	-2 289 776	-1 709 965	14
Tööjõukulud	-2 620 745	-2 125 083	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-216 244	-212 171	6,7
Muud ärikulud	-82 428	-85 616	
Ärikasum (kahjum)	4 507 341	3 136 074	
Intressitulud	164 100	130 370	
Intressikulud	-301 098	-235 487	
Muud finantstulud ja -kulud	-108 955	722 922	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 261 388	3 753 879	
Tulumaks	-145 638	-15 382	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 115 750	3 738 497	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 463 249	3 156 271	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	652 501	582 226	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 507 341	3 136 074	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	216 244	212 171	6,7
Kokku korrigeerimised	216 244	212 171	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 011 519	-2 678 833	
Varude muutus	0	3 500	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-5 282 635	931 198	
Makstud intressid	-257 460	-170 411	
Makstud ettevõtte tulumaks	-145 638	-15 382	
Kokku rahavood äritegevusest	-6 973 667	1 418 317	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-70 897	-54 429	6,7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 875	-2 125	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	45 000	0	
Antud laenud	-877 250	0	
Antud laenude tagasimaksed	11 540	3 878	
Laekunud intressid	38 983	3 188	
Laekunud dividendid	22 361	20 366	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-563 086	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 395 224	-29 122	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14 402 668	1 022 261	
Saadud laenude tagasimaksed	-5 389 161	-1 884 958	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-377 800	52 337	
Makstud dividendid	-75 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 560 707	-810 360	
Kokku rahavood	191 816	578 835	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 374 981	796 146	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	191 816	578 835	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 566 797	1 374 981	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
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	0	-350 065	375	-349 690
31.12.2016	2 500	930	5 628 586	936 303	6 568 319
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 463 249	618 536	4 081 785
Muud muutused omakapitalis	0	0	-74 997	34 590	-40 407
31.12.2017	2 500	930	9 016 838	1 589 429	10 609 697

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iiruk OÜ 2017. a. konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt Eesti finantsaruandluse standardist. Emaettevõtte on väikeettevõtte, aga koos tütar- ja sidusettevõtetega moodustab keskmise konsolideerimisgrupi.

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 printsiipidest.

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 õiglane 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 osapoolele 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 emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamuse tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettvõtte 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. Õiglases 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 emaettevõtte ja teised kontsernisisesed osalused tütarettevõtetes, kontsernisisesed 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, LoanFiner OÜ, AF Võlamenetlus, Meeldetuletuskeskus OÜ, Castovanni OÜ. Bilansipäevajärgselt on toimunud 03.08.2018 ühinemine, mille tulemusena Julianus Grupp OÜ ja

AF Võlamenetlus OÜ on ühendatud Aktiva Finants OÜ-ga.

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 vähendamisena.

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 laekuvas 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. Lühiajalisena 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 akumulieeritud 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:

Masinate ja seadmed 20%

Kontoritehnika 20%

Muu inventar ja IT seadmed 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 rendimaksed

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 tulek. 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)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha ja arvelduskontod	1 566 797	1 374 981
Kokku raha	1 566 797	1 374 981

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	183 845	183 845	0
Ostjatelt laekumata arved	194 687	194 687	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 842	-10 842	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	662	662	0
Muud nõuded	2 060 620	899 927	1 160 693
Laenunõuded	1 712 940	892 940	820 000
Intressinõuded	347 680	6 987	340 693
Ettemaksed	13 925	13 925	0
Tulevaste perioodide kulud	13 925	13 925	0
Ostetud nõuded	13 821 060	6 664 728	7 156 332
Muud nõuded	777 688	45 915	731 773
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 857 800	7 809 002	9 048 798

	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

Ostetud nõuded koosnevad peamiselt finants- ja telekommunikatsioonivaldkonna eraisikute võlgnevustest.

Laenunõuete tagasimakse tähtjad on vahemikus 2018-2019.a, laenude 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 (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
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
40003945424	Euro 24 SIA	Läti	Laenutegevus	100	0
12290871	AF Võlamenetlus	Eesti	Nõuete ost	85	85
12044407	Meeldetuletuskeskus OÜ	Eesti	Meeldetuletusteenus	100	100
12838168	Castovanni OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
40103609817	SIA PuC Castovanni	Läti	Inkassoteenus	100	0
14145423	AF Portfelis OÜ	Eesti	Nõuete ost	85	85
14188970	LoanFiner OÜ	Eesti	Krediidivahendus	0	75

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
LoanFiner OÜ	75	20.01.2017	1 875

Vastavalt 24.05.2017.a. sõlmitud ühinemislepingule ühendati järgmised ettevõtted: Julianus Inkasso Latvija SIA, Euro 24 SIA ja SIA PuC Castovanni. Ühendavaks ühinguks oli Julianus Inkasso Latvija SIA ja ühendatavateks ühinguteks olid Euro 24 SIA ning SIA PuC Castovanni. Euro 24 SIA ja SIA PuC Castovanni kustutati ühinemise järgselt registrist.

Bilansipäevajärgselt on toimunud 03.08.2018 ühinemine, mille tulemusena Julianus Grupp OÜ ja AF Võlamenetlus OÜ on ühendatud Aktiva Finants OÜ-ga.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11979702	Gantt OÜ	Eesti	Tarkvara teenuste müük	30	30
009600029036	Incaso SRL	Moldova	Inkassoteenused	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2017
Gantt OÜ	266 209	-15 000	16 458	-25 313	242 354
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	266 209	-15 000	16 458	-25 313	242 354

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

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
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
Ostud ja parendused	0	0	4 628	4 628	10 884	15 512
Muud ostud ja parendused		0	4 628	4 628	10 884	15 512
Amortisatsioonikulu	-20 425	0	-13 107	-13 107	-17 599	-51 131
31.12.2017						
Soetusmaksumus	612 382	14 948	115 378	130 326	132 301	875 009
Akumuleeritud kulum	-40 827	-10 000	-97 891	-107 891	-95 636	-244 354
Jääkmaksumus	571 555	4 948	17 487	22 435	36 665	630 655

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
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	0	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
Ostud ja parendused	0	55 385	0	55 385
Amortisatsioonikulu	-143 379	-20 612	-1 122	-165 113
31.12.2017				
Soetusmaksumus	1 478 690	430 290	3 218	1 912 198
Akumuleeritud kulum	-404 435	-345 835	-3 218	-753 488
Jääkmaksumus	1 074 255	84 455	0	1 158 710

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	7 573 354	1 566 901	6 006 453		6 kuu Euribor+2,3%	EUR	2022
Pikaajalised laenud kokku	7 573 354	1 566 901	6 006 453				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	2 554 263	0	2 554 263		3,5-15%	EUR	2019
Muud laenukohustised kokku	2 554 263	0	2 554 263				
Laenukohustised kokku	10 127 617	1 566 901	8 560 716				
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud 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		3-5%	EUR	2017-2020
Pikaajalised laenud kokku	2 558 677	1 820 479	738 198				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	2 471 631	0	2 471 631		3,5-15%	EUR	2018-2019
Muud laenukohustised kokku	2 471 631	0	2 471 631				
Laenukohustised kokku	5 430 108	2 220 279	3 209 829				

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

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	170 286	170 286	0	
Võlad töövõtjatele	266 594	266 594	0	
Maksuvõlad	367 632	367 632	0	
Muud võlad	1 773 391	640 422	1 132 969	10
Intressivõlad	1 132 969	0	1 132 969	
Muud viitvõlad	640 422	640 422	0	
Saadud ettemaksed	688	688	0	
Muud saadud ettemaksed	688	688	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 578 591	1 445 622	1 132 969	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud 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	

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Intressivõlad	1 132 969	0	1 132 969	
Muud viitvõlad	640 422	640 422	0	
Laekunud summad klientidele ülekandmiseks	158 609	158 609	0	
Kohustus ostetud nõuete eest	311 009	311 009	0	
Muud viitvõlad	170 804	170 804	0	
Kokku muud võlad	1 773 391	640 422	1 132 969	9

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		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 klientidele ülekandmiseks	282 062	282 062	0	
Kohustus ostetud 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	9

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Iirik OÜ jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2017 moodustas 9 016 838 eurot (31. detsember 2016: 5 628 586 eurot).

Aruandepäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 7 298 470 eurot (2016: 4 502 869 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 718 368 eurot (2016: 1 125 717 eurot). Eelnevalt maksustatud kuid välja maksmata dividendide reserv 31.detsember 2017 seisuga on 425 000 eurot (31.detsember 2016 seisuga 0 eurot).

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 093 909	6 214 898
Läti	836 446	947 101
Leedu	1 634 813	819 653
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	325 361	63 524
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 890 529	8 045 176
Kokku müügitulu	10 890 529	8 045 176
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Inkassoteenus ja krediidiinfo	3 691 221	3 158 108
Muu laenuandmine	205 219	172 868
Muud müügitulud	22 909	14 819
Tulu ostetud nõuetelt	6 971 180	4 699 381
Kokku müügitulu	10 890 529	8 045 176

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Riigilõivud	-879 613	-800 482
Muud	-380 658	-443
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 260 271	-800 925

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused bürookulud	-222 654	-218 534
Side- ja postikulud	-299 417	-390 153
Transpordikulud	-81 559	-88 160
Reklaamikulud	-27 708	-31 582
Kontoritehnika rent, hooldus, remont	-115 481	-155 191
Juriidilised, juhtimis- ja raamatupidamisteenused	-898 622	-456 447
Informatsioonikulud	-92 887	-75 517
Muud	-551 448	-294 381
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 289 776	-1 709 965

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-2 007 942	-1 629 171
Sotsiaalmaksud	-612 803	-495 912
Kokku tööjõukulud	-2 620 745	-2 125 083
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	89	85

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 101 431	3 577 980	0	3 471 501

2017	Antud laenud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted			
Lühiajalised laenud	365 000	2 500	27 056

2016	Antud laenud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted			
Lühiajalised laenud	0	7 500	0

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	105 989	130 835

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	77 000	60 000

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	81 398	44
Nõuded ja ettemaksed	369 660	3 722
Kokku käibevarad	451 058	3 766
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 173	2 173
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121
Nõuded ja ettemaksed	731 773	776 773
Kokku põhivarad	3 029 067	3 074 067
Kokku varad	3 480 125	3 077 833
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	22 000
Võlad ja ettemaksed	0	1 263
Kokku lühiajalised kohustised	0	23 263
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 854 314	1 856 870
Võlad ja ettemaksed	874 379	829 478
Kokku pikaajalised kohustised	2 728 693	2 686 348
Kokku kohustised	2 728 693	2 709 611
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	365 722	-340 332
Aruandeaasta kasum (kahjum)	383 210	706 054
Kokku omakapital	751 432	368 222
Kokku kohustised ja omakapital	3 480 125	3 077 833

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused tegevuskulud	-2 703	-8 449
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 703	-8 449
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	425 000	776 390
Intressitulud	26 571	3 722
Intressikulud	-65 658	-65 609
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	383 210	706 054
Aruandeaasta kasum (kahjum)	383 210	706 054

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 703	-8 449
Kokku rahavood äritegevusest	-2 703	-8 449
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	45 000	0
Antud laenud	-365 000	0
Laekunud intressid	25 634	0
Laekunud dividendid	425 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	130 634	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 500	7 500
Saadud laenude tagasimaksed	-27 056	0
Makstud intressid	-22 021	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-46 577	7 500
Kokku rahavood	81 354	-949
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	44	993
Raha ja raha ekvivalentide muutus	81 354	-949
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	81 398	44

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	2 500	-340 332	-337 832
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	383 210	383 210
31.12.2017	2 500	748 932	751 432
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-2 173
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 346 008
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017			9 095 267

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgselt on toimunud 03.08.2018 ühinemine, mille tulemusena Julianus Grupp OÜ ja AF Võlamenetlus OÜ on ühendatud Aktiva Finants OÜ-ga.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.12.2018

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	06.12.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

liruk OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud liruk OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2017 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 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Seisuga 31.12.2017 on ettevõtte konsolideeritud bilansis kajastanud finantsinvesteeringuid summas 2 297 tuhat eurot (seisuga 31.12.2016 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 31.12.2017. Antud asjaolu eksisteeris seisuga 31.12.2016 ning me väljastasime märkusega audiitori aruande 31.12.2016 lõppenud majandusaasta aruande kohta 29.09.2017

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 kutseliste arvestuseksperptide 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.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga 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 liikvideerida 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 auditiprotseduuriid 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, vääresitiste 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

Auditoorettevõtja tegevusloa number 96

Pärnu mnt 21, Tallinn, Harju maakond, 10141

06.12.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

liruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	06.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 553 589
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 463 249
Kokku	9 016 838
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 016 838
Kokku	9 016 838

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 553 589
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 463 249
Kokku	9 016 838
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 016 838
Kokku	9 016 838

Osanikud

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

Sidevahendid

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