

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: liruk OÜ

registrikood: 12106637

tänava/talu nimi, Parda tn 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Laenukohustised	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Muud võlad	19
Lisa 12 Osakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 16 Tööjõukulud	21
Lisa 17 Seotud osapooled	21
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Iiruk OÜ omab 100% suurust osalust Julianus Grupp kontsernis, kuhu kuuluvad järgmised ettevõtted:

	Osalus:
OÜ Julianus Inkasso	100%
OÜ Julianuse Õigusbüroo	100%
AF Portfelis OÜ	100%
LoanFiner OÜ	75%
SIA Julianus Inkasso Latvija	100%
SIA Julianus Finances	100%
Julianus Inkaso UAB	100%
Krediidiregister OÜ	75%
Aktiva Financial Solutions OÜ	100%
Castovanni OÜ	100%
Meeldetuletuskaskus OÜ	100%

2018 aastal on äritegevuse optimeerimiseks reorganiseeritud kontserni Julianus Grupp struktuur ning uueks emaettevõtteks on Aktiva Finants OÜ. Kontsern hõlmab erinevaid krediidihaldusteenuseid pakkuvaid ettevõtteid. OÜ 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 Eesti, Läti ja Leedu turgudel. Julianuse Õigusbüroo OÜ on võlgnevustega seotud kohtumenetlusele spetsialiseerunud tütarettevõtte Eestis. Aktiva Finants OÜ, AF Portfelis OÜ ja Aktiva Financial Solutions OÜ tegelevad debitorsete võlgnevustega seotud finantsteenustega. Krediidiregister OÜ kogub, analüüsib ja vahendab krediidiotsuste tegemiseks vajalikku taustainfot nii ettevõtete kui ka eraisikute kohta. LoanFiner OÜ põhitegevuseks on kredidivahendus.

Tänu kontserni ettevõtete ühisele tegutsemisele saab Julianus Grupp pakkuda parimat lahendust kõigile Eesti, Läti ja Leedu ettevõtjatele.

2018. aastal oli kontserni müügitulu kokku 13 miljonit eurot ning 2017. aastal oli kontserni müügitulu kokku 11 miljonit eurot. Müügitulu koosnes peamiselt inkassoteenuste ja nõuete ostu tulust.

Iiruk OÜ juhatuse liikmele 2018. aastal tasu ei makstud.

Kontserni põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on efektiivsuse tõstmine, teenuste täiustamine ning firma turupositsiooni kindlustamine ja kasvatamine Eesti, Läti ja Leedu turul.

Seisuga 31.detsember 2018 ületasid emaettevõtte eraldiseisva aruande osas lühiajalised kohustused käibevara. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte suudab vastavalt eelarvele ja rahavoogudele täita kõik kohustused tähtaegselt. Juhtkond on arvamisel, et Iiruk OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Peamised finantssuhtarvud:

	2018	2017
Müügitulu (EUR)	13277032	10890529
Käibe ärirentaablus (%)	51,34	41,39
ROA (%)	18,33	17,65
ROE (%)	57,56	38,79

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,69	3,11
Võlakordaja (kordades)	0,68	0,54

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = $\text{ärikasum} / \text{müügitulud} * 100$

ROA Kogukapitali puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{koguvara} * 100$

ROE Omakapitali puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

Võlakordaja = $\text{kohustused} / \text{passiva kokku}$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 360 869	1 566 797	2
Nõuded ja ettemaksed	15 269 191	7 809 002	
Kokku käibevarad	16 630 060	9 375 799	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	805 440	4,5
Finantsinvesteeringud	3 145 392	2 295 121	6
Nõuded ja ettemaksed	13 529 447	9 048 798	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 382	1 382	
Materiaalsed põhivarad	597 115	630 655	7
Immateriaalsed põhivarad	1 093 785	1 158 710	8
Kokku põhivarad	18 367 121	13 940 106	
Kokku varad	34 997 181	23 315 905	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 060 319	1 566 901	9
Võlad ja ettemaksed	1 842 254	1 445 622	10
Kokku lühiajalised kohustised	7 902 573	3 012 523	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	12 767 111	8 560 716	9
Võlad ja ettemaksed	3 181 316	1 132 969	10
Kokku pikaajalised kohustised	15 948 427	9 693 685	
Kokku kohustised	23 851 000	12 706 208	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Realiseerimata kursivahed	-421	930	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 715 347	5 553 589	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 383 219	3 463 249	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	11 100 645	9 020 268	
Vähemusosalus	45 536	1 589 429	
Kokku omakapital	11 146 181	10 609 697	
Kokku kohustised ja omakapital	34 997 181	23 315 905	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	13 277 032	10 890 529	13
Muud äritulud	60 828	86 276	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-973 966	-1 260 271	14
Mitmesugused tegevuskulud	-2 343 358	-2 289 776	15
Tööjõukulud	-2 974 265	-2 620 745	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-212 072	-216 244	7,8
Muud ärikulud	-17 272	-82 428	
Ärikasum (kahjum)	6 816 927	4 507 341	
Intressitulud	282 554	164 100	
Intressikulud	-590 436	-301 098	
Muud finantstulud ja -kulud	8 073	-108 955	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 517 118	4 261 388	
Tulumaks	-100 947	-145 638	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 416 171	4 115 750	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	6 383 219	3 463 249	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	32 952	652 501	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 816 927	4 507 341	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	212 072	216 244	7,8
Muud korrigeerimised	-1 120 440	0	
Kokku korrigeerimised	-908 368	216 244	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 612 107	-6 011 519	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 210 368	-5 282 635	
Makstud intressid	-634 360	-257 460	
Makstud ettevõtte tulumaks	-100 947	-145 638	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 228 487	-6 973 667	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-115 004	-70 897	7,8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 325 840	-1 875	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	45 000	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-52 496	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	9 133	0	
Antud laenud	-9 043 600	-877 250	
Antud laenude tagasimaksed	4 666 220	11 540	
Laekunud intressid	168 957	38 983	
Laekunud dividendid	15 000	22 361	5
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-563 086	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 677 630	-1 395 224	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	13 674 119	14 402 668	
Saadud laenude tagasimaksed	-4 974 305	-5 389 161	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-377 800	
Makstud dividendid	0	-75 000	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	375	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 700 189	8 560 707	
Kokku rahavood	-205 928	191 816	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 566 797	1 374 981	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-205 928	191 816	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 360 869	1 566 797	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 383 219		6 383 219
Muutused reservides	0	-1 351	1 351	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	-4 302 842	-1 543 893	-5 846 735
31.12.2018	2 500	-421	11 098 566	45 536	11 146 181

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iiruk OÜ 2018. 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 alusprintsiipidest: 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 lähenditena 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 enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investoretttevõtte 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.

2018 aastal reorganiseeriti Julianus Grupp OÜ. Toimus ühinemine, mille tulemusena Julianus Grupp OÜ ja AF Võlamenetlus OÜ on ühendatud Aktiva Finants OÜ-ga.

Aruandes on konsolideeritud on alljärgnevad ettevõtted: Julianus Inkasso OÜ, Aktiva Finants OÜ, Julianuse Õigusbüroo OÜ, Julianus

Inkasso Latvija SIA, Julianus Finances SIA, Julianus Inkaso UAB, AF Portfelis OÜ, Krediidiregister OÜ, LoanFiner OÜ, Aktiva Financial Solutions OÜ, Meeldetuletuskeskus OÜ, Castovanni OÜ.

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 raamatupidamise 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 õiglasest väärtusest, 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 õiglasest väärtusest. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes lühialisena 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 ja IT seadmed 20%-40%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele 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 rentnik Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete

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 koheselt peale teenuse osutamist. Debitoorsete võlgnevuste ostmise puhul kajastatakse ärituluna ostetud nõuete õiglasele väärtusele hindamisest saadud tulem. 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha ja arvelduskontod	1 360 869	1 566 797
Kokku raha	1 360 869	1 566 797

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	124 099	124 099	0
Ostjatelt laekumata arved	124 099	124 099	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	899	899	0
Muud nõuded	6 515 341	5 813 623	701 718
Laenunõuded	6 422 653	5 722 653	700 000
Intressinõuded	92 688	90 970	1 718
Ettemaksed	17 604	17 604	0
Muud makstud ettemaksed	17 604	17 604	0
Ostetud nõuded	21 810 144	9 137 682	12 672 462
Muud nõuded	330 551	175 284	155 267
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 798 638	15 269 191	13 529 447

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud 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

Ostetud nõuded koosnevad peamiselt finants- ja telekommunikatsioonivaldkonna eraisikute võlgnevustest.

Laenunõuete tagasimakse tähtjad on vahemikus 2019-2022.a, laenude tagatiseks on hüpoteegid kinnisasjadele, eraisiku käendus ning registerpant äriühingu osadele. Laenunõuete intresside vahemik on 1,5-15% aastas.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10686553	Julianus Inkasso OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
11930038	Julianuse Õigusbüroo OÜ	Eesti	Õigusabiteenused	100	100
14145423	AF Portfelis OÜ	Eesti	Nõuete ost	85	100
11930038	Krediidiregister OÜ	Eesti	Krediidiinfo	90	75
12838168	Castovanni OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
14188970	LoanFiner OÜ	Eesti	Krediidivahendus	75	75
12290871	AF Võlamenetlus OÜ	Eesti	Nõuete ost	85	100
40003860329	Julianus Finances SIA	Läti	Kinnisvara haldamine	100	85
14602978	Aktiva Financial Solutions OÜ	Eesti	Nõuete ost	0	100
12044407	Meeldetuletuskeskus OÜ	Eesti	Meeldetuletusteenus	100	100
40003717522	Julianus Inkasso Latvija SIA	Läti	Inkassoteenus	100	100
300115639	Julianus Inkaso UAB	Leedu	Inkassoteenus	100	100
14555182	Parda Investeeringud OÜ	Eesti	Investeerimine	0	85

Vastavalt 31.01.2013 sõlmitud osanike lepingule müüs Aktiva Finants OÜ 2018.a Krediidiregister OÜ osakapitalist 15%.

Vastavalt 12.10.2017 sõlmitud ühinemislepingule ühendati 01.01.2018 Aktiva Finants OÜ-ga OÜ Julianus Grupp ning AF Võlamenetlus OÜ. OÜ-ga Julianus Grupp ühendamise käigus omandas OÜ Aktiva Finants järgmiste ettevõtete osalused: Julianus Inkasso OÜ, Julianuse Õigusbüroo OÜ, Krediidiregister OÜ, Castovanni OÜ, LoanFiner OÜ.

Vastavalt 31.08.2018 sõlmitud ostulepingule omandas Aktiva Finants OÜ 15% AF Portfelis OÜ osakapitalist, mille tulemusena kuulub OÜ-le Aktiva Finants 100% AF Portfelis OÜ osakapitalist.

30.08.2018 asutati tütarettevõtte OÜ Parda Investeeringud, osalus 85%, osakapitali sisse makse 2125 eurot. Vastavalt 20.09.2018 sõlmitud müügilepingule võõrandas Aktiva Finants OÜ osaluse ettevõttes Julianus Finances SIA Parda Investeeringud OÜ-le.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11979702	Gantt OÜ	Eesti	Tarkvara teenuste müük	30	0
1009600029036	Incaso SRL	Moldova	Inkassoteenused	0	0

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Müük	Dividendid	Muud muutused	31.12.2018
Gantt OÜ	242 354	-274 000	-15 000	46 646	0
Incaso SRL	0	-28 000	0	28 000	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	242 354	-302 000	-15 000	74 646	0

Vastavalt 20.09.2018 sõlmitud müügilepingule müüdi Gantt OÜ 30% suurune osalus.

Vastavalt 15.06.2018 sõlmitud müügilepingule müüdi Incaso SRL 20% suurune osalus.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2016	2 295 121	2 295 121
31.12.2017	2 295 121	2 295 121
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2017	2 295 121	2 295 121
Soetamine	850 271	850 271
31.12.2018	3 145 392	3 145 392
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	3 145 392	3 145 392

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	0	9 407	9 407	2 512	11 919
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-20 410		-15 662	-15 662	-10 406	-46 478
Muud muutused	0	-4 948	5 742	794	225	1 019
31.12.2018						
Soetusmaksumus	612 382	0	32 636	32 636	39 402	684 420
Akumuleeritud kulum	-61 237	0	-15 662	-15 662	-10 406	-87 305
Jääkmaksumus	551 145	0	16 974	16 974	28 996	597 115

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	108 038	0	108 038
Amortisatsioonikulu	-129 541	-36 053	0	-165 594
Muud muutused	-1 401	-5 968	0	-7 369
31.12.2018				
Soetusmaksumus	1 478 690	538 328	0	2 017 018
Akumuleeritud kulum	-535 377	-387 856	0	-923 233
Jääkmaksumus	943 313	150 472	0	1 093 785

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenukohustised	3 187 000	3 187 000			3,5%-12%	EUR	2019
Lühiajalised laenud kokku	3 187 000	3 187 000					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	13 648 267	2 873 319	10 774 948		6 kuu Euribor+2,5%	EUR	2023
Pikaajalised laenud kokku	13 648 267	2 873 319	10 774 948				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	1 992 163	0	1 992 163		3,5%-10%	EUR	2021
Muud laenukohustised kokku	1 992 163	0	1 992 163				
Laenukohustised kokku	18 827 430	6 060 319	12 767 111				
	31.12.2017	Jaotus järeljäänud 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				

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

Lühiajalised laenukohustised summas 3 187 000 eurot on bilansipäeva järgselt pikendatud.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	221 192	221 192	0	
Võlad töövõtjatele	251 214	251 214	0	
Maksuvõlad	289 947	289 947	0	
Muud võlad	1 887 252	862 431	1 024 821	11
Intressivõlad	1 084 154	59 333	1 024 821	
Muud viitvõlad	803 098	803 098	0	
Saadud ettemaksed	815	815	0	
Muud saadud ettemaksed	815	815	0	
Muud võlad	2 373 150	216 655	2 156 495	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 023 570	1 842 254	3 181 316	

	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	11
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	

Lisa 11 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	1 084 154	59 333	1 024 821
Muud viitvõlad	803 098	803 098	0
Laekunud summad klientidele ülekandmiseks	119 418	119 418	0
Kohustus ostetud nõuete eest	526 652	526 652	0
Muud viitvõlad	157 028	157 028	0
Kokku muud võlad	1 887 252	862 431	1 024 821

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		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

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Iirik OÜ jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2018 moodustas 11 098 566 eurot (31. detsember 2017: 9 016 838 eurot).

Aruandepäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 8 963 853 eurot (2017: 7 298 470 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 134 713 eurot (2017: 1 718 368 eurot).

Eelnevalt maksustatud kuid välja maksmata dividendide reserv 31.detsember 2018 seisuga on 425 000 eurot (31.detsember 2017 seisuga 425 000 eurot).

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 282 981	8 093 909
Läti	720 482	836 446
Leedu	1 922 251	1 634 813
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	351 318	325 361
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 277 032	10 890 529
Kokku müügitulu	13 277 032	10 890 529
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Inkassoteenus ja krediidiinfo	2 977 033	3 691 221
Muu laenuandmine	166 750	205 219
Muud müügitulud	12 651	22 909
Tulu ostetud nõuetelt	10 120 598	6 971 180
Kokku müügitulu	13 277 032	10 890 529

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Riigilõivud	-768 935	-879 613
Muud	-205 031	-380 658
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-973 966	-1 260 271

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused bürookulud	-208 617	-222 654
Side- ja postikulud	-275 470	-299 417
Transpordikulud	-72 719	-81 559
Reklaamikulud	-27 057	-27 708
Kontoritehnika rent, hooldus, remont	-113 084	-115 481
Juriidilised, juhtimis- ja raamatupidamisteenused	-1 072 031	-898 622
Informatsioonikulud	-132 429	-92 887
Muud	-441 951	-551 448
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 343 358	-2 289 776

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	2 349 213	-2 007 942
Sotsiaalmaksud	625 052	-612 803
Kokku tööjõukulud	2 974 265	-2 620 745
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	102	89

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	790 309	797 775	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 720 258	8 499 690	1 101 431	3 577 980

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenud	781 150	0	425 000	425 000	3-10%	EUR	31.12.2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	6 025 000	2 695 000	4 477 000	1 890 000	3-12%	EUR	31.12.2020

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	365 000	0	2 500	27 056	3,5-10%	EUR	31.12.2020

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	194 038	105 989

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	120 000	77 000

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud kasumiaruandes tegevuskulude real "Kaubad, toore, materjal ja teenused". Nõuded seotud osapoolte vastu on kajastatud bilansis real "Nõuded ja ettemaksed", kohustused on kajastatud bilansis "Võlad ja ettemaksed" koosseisus. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega rakendatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Peale bilansipäeva on omandatud 100% AS Lowell Estonia aktsiad.

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 845	81 398
Nõuded ja ettemaksed	293 648	369 660
Kokku käibevarad	295 493	451 058
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 454 848	2 173
Finantsinvesteeringud	3 145 392	2 295 121
Nõuded ja ettemaksed	982 868	731 773
Kokku põhivarad	9 583 108	3 029 067
Kokku varad	9 878 601	3 480 125
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 187 000	0
Võlad ja ettemaksed	1 071 421	0
Kokku lühiajalised kohustised	4 258 421	0
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 854 314	1 854 314
Võlad ja ettemaksed	3 181 315	874 379
Kokku pikaajalised kohustised	5 035 629	2 728 693
Kokku kohustised	9 294 050	2 728 693
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	748 932	365 722
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-166 881	383 210
Kokku omakapital	584 551	751 432
Kokku kohustised ja omakapital	9 878 601	3 480 125

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused tegevuskulud	-15 260	-2 703
Kokku ärikasum (-kahjum)	-15 260	-2 703
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	425 000
Intressitulud	65 123	26 571
Intressikulud	-216 744	-65 658
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-166 881	383 210
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-166 881	383 210

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-15 260	-2 703
Kokku rahavood äritegevusest	-15 260	-2 703
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 327 965	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	45 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-52 496	0
Antud laenud	-2 650 150	-365 000
Antud laenude tagasimaksed	1 758 000	0
Laekunud intressid	30 629	25 634
Laekunud dividendid	0	425 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 241 982	130 634
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	4 902 000	2 500
Saadud laenude tagasimaksed	-1 715 000	-27 056
Makstud intressid	-9 311	-22 021
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 177 689	-46 577
Kokku rahavood	-79 553	81 354
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	81 398	44
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-79 553	81 354
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 845	81 398

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	2 500	365 722	368 222
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-166 881	-166 881
31.12.2018	2 500	582 051	584 551
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-5 454 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			6 369 730
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018			1 499 433

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.12.2019

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	13.12.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

liruk OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud liruk OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2018 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 arvamus alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamus alus

Seisuga 31.12.2018 on ettevõtte konsolideeritud bilansis kajastanud finantsinvesteeringuid summas 3 145 tuhat eurot (seisuga 31.12.2017 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 31.12.2018. Antud asjaolu eksisteeris seisuga 31.12.2017 ning me väljastasime märkusega audiitori aruande 31.12.2017 lõppenud majandusaasta aruande kohta 06.12.2018.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите 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 vandeauditori 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. Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamus alus“ ei avalda me arvamust bilansis kajastatud finantsinvesteeringutele summas 3 145 tuhat eurot. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Asjaolu rõhutamise

Tegematta märkust juhime tähelepanu asjaolule, et ematettevõtte käibekapital on negatiivne (lisa 19). Ettevõtte tegevusplaan on avaldatud tegevusaruandes.

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 likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori 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 vandeauditori 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, väärarvamuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 märkimisväärsuste puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeauditori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

13.12.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

liruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	13.12.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 715 347
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 383 219
Kokku	11 098 566
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 098 566
Kokku	11 098 566

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 715 347
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 383 219
Kokku	11 098 566
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 098 566
Kokku	11 098 566

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