

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

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 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
Lisa 23 Ühinemine	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Iiruk OÜ omab 100% suurust osalust Aktiva Finants OÜ 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%
Julianus Inkaso UAB	100%
Krediidiregister OÜ	75%
Aktiva Financial Solutions OÜ	100%
Castovanni OÜ	100%
Meeldetuletuskaskus OÜ	100%

Kuni 2017 aasta lõpuni oli Aktiva Finants OÜ Julianus Grupp OÜ tütarettevõtte. 01.01.2018 ühendati OÜ-ga Aktiva Finants Julianus Grupp OÜ ja AF Võlamenetlus OÜ, ühendamise tulemusena sai Iiruk OÜ tütarettevõtjaks senise Julianus Grupp OÜ asemel 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 Aktiva Finants OÜ pakuda parimat lahendust kõigile Eesti, Läti ja Leedu ettevõtjatele.

2019. aastal oli kontserni müügitulu kokku 13,8 miljonit eurot ning 2018. aastal oli kontserni müügitulu kokku 13 miljonit eurot. Müügitulu koosnes peamiselt inkassoteenuste ja nõuete ostu tulust.

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

Iiruk OÜ juhatuse liikmele 2019. aastal tasu ei makstud.

Seisuga 31.detsember 2019 ületasid ematettevõtte eraldiseisva aruande osas lühiajalised kohustused käibevara. Juhtkond on seisukohal, et ettevõtte suudab vastavalt eelarvele ja rahavoogudele täita kõik kohustused tähtaegselt. Juhtkond on arvamusel, et Iiruk OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Peamised finantssuhtarvud:

	2019	2018
Müügitulu (EUR)	13805011	13277032
Käibe ärirentaablus (%)	45,81	51,34
ROA (%)	8,65	18,33
ROE (%)	29,83	57,56

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,63	0,69
Võlakordaja (kordades)	0,71	0,68

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)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 221 712	1 360 869	2
Nõuded ja ettemaksed	18 757 852	15 269 191	3
Kokku käibevarad	19 979 564	16 630 060	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	155 424	0	4,5
Finantsinvesteeringud	2 295 121	3 145 392	6
Nõuded ja ettemaksed	25 170 687	13 529 447	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 382	1 382	
Materiaalsed põhivarad	583 800	597 115	7
Immateriaalsed põhivarad	4 944 843	1 093 785	8
Kokku põhivarad	33 151 257	18 367 121	
Kokku varad	53 130 821	34 997 181	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 241 189	6 060 319	9
Võlad ja ettemaksed	3 017 891	1 842 254	10
Kokku lühiajalised kohustised	12 259 080	7 902 573	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	22 464 835	12 767 111	9
Võlad ja ettemaksed	3 005 265	3 181 316	10
Kokku pikaajalised kohustised	25 470 100	15 948 427	
Kokku kohustised	37 729 180	23 851 000	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Realiseerimata kursivahed	0	-421	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 755 686	4 715 347	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 593 716	6 383 219	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	15 351 902	11 100 645	
Vähemusosalus	49 739	45 536	
Kokku omakapital	15 401 641	11 146 181	
Kokku kohustised ja omakapital	53 130 821	34 997 181	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	13 805 011	13 277 032	13
Muud äritulud	433 778	60 828	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 368 457	-973 966	14
Mitmesugused tegevuskulud	-2 817 142	-2 343 358	15
Tööjõukulud	-3 318 890	-2 974 265	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-394 046	-212 072	
Muud ärikulud	-15 506	-17 272	
Ärikasum (kahjum)	6 324 748	6 816 927	
Intressitulud	441 283	282 554	
Intressikulud	-1 158 485	-590 436	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 002 070	8 073	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 605 476	6 517 118	
Tulumaks	-38 972	-100 947	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 566 504	6 416 171	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 593 716	6 383 219	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-4 203	32 952	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 324 748	6 816 927	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	394 046	212 072	7,8
Muud korrigeerimised	0	-1 120 440	
Kokku korrigeerimised	394 046	-908 368	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-18 343 553	-8 612 107	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 140 096	1 210 368	
Makstud intressid	-639 883	-634 360	
Makstud ettevõtte tulumaks	-38 972	-100 947	
Kokku rahavood äritegevusest	-10 163 518	-2 228 487	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-133 378	-115 004	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 424 388	-2 325 840	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 009 075	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-48 297	-52 496	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	237 135	9 133	
Antud laenud	-2 733 000	-9 043 600	
Antud laenude tagasimaksed	5 407 668	4 666 220	
Laekunud intressid	373 308	168 957	
Laekunud dividendid	0	15 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 330 027	-6 677 630	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	18 938 528	13 674 119	
Saadud laenude tagasimaksed	-7 444 933	-4 974 305	
Makstud intressid	-139 207	0	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	375	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	11 354 388	8 700 189	
Kokku rahavood	-139 157	-205 928	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 360 869	1 566 797	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-139 157	-205 928	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 221 712	1 360 869	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2017	2 500	930	9 016 838	1 589 429	10 609 697
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	6 383 219	0	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 593 716	4 203	4 597 919
Muutused reservides	0	421		0	421
Muud muutused omakapitalis	0	0	-342 880	0	-342 880
31.12.2019	2 500	0	15 349 402	49 739	15 401 641

Muude muutuste koosseisus on kajastatud Julianus Inkasso Latvija SIA omakapitali korrigeerimine.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iiruk OÜ 2019. 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 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 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 otsekulud 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Raha ja arvelduskontod	1 221 712	1 360 869
Kokku raha	1 221 712	1 360 869

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	288 060	288 060	0
Ostjatelt laekumata arved	288 060	288 060	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 466	5 466	0
Muud nõuded	3 877 920	3 173 202	704 718
Laenunõuded	3 727 985	3 027 985	700 000
Intressinõuded	149 935	145 217	4 718
Ettemaksed	128 229	128 229	0
Muud makstud ettemaksed	128 229	128 229	0
Ostetud nõuded	39 468 726	15 048 424	24 420 302
Muud nõuded	160 138	114 471	45 667
Kokku nõuded ja ettemaksed	43 928 539	18 757 852	25 170 687

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud 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

Ostetud nõuded koosnevad peamiselt finants- ja telekommunikatsioonivaldkonna eraisikute võlgnevustest.

Laenunõuete tagasimakse tähtajad on vahemikus 2020-2022.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 (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10686553	Julianus Inkasso OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
11930038	Julianuse Õigusbüroo OÜ	Eesti	Õigusabiteenused	100	100
14145423	AF Portfelis OÜ	Eesti	Nõuete ost	100	100
11930038	Krediidiregister OÜ	Eesti	Krediidiinfo	75	75
12838168	Castovanni OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
14188970	LoanFiner OÜ	Eesti	Krediidivahendus	75	75
14602978	Aktiva Financial Solutions OÜ	Eesti	Nõuete ost	100	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	85	85

Vastavalt 08.08.2019 sõlmitud lepingule soetas Julianus Inkasso OÜ tütarettevõtte AS Lowell Eesti. AS Lowell Eesti soetusega lisandus Julianus Inkasso OÜ-le varasid summas 3 964 264 EUR ja kohustustusi summas 2 851 710 EUR.

Positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel on kajastatud bilansis immateriaalse vara koosseisus firmaväärtusena.

Vastavalt 12.08.2019 sõlmitud ühinemislepingule ühinesid järgmised ettevõtted: Julianus Inkasso OÜ ja AS Lowell Eesti. Ühendamise kuupäevaks oli 01.10.2019 ja ühendavaks ettevõtteks oli Julianus Inkasso OÜ ning ühendatavaks ettevõtteks AS Lowell Eesti (vt lisa 23).

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
40103981737	SIA Altero	Läti	Krediidivahendus	0	25.52

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2019
SIA Altero	0	124 175	31 250	155 425
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	124 175	31 250	155 425

Vastavalt 18.10.2019 sõlmitud ostulepingule soetas OÜ Aktiva Finants 25,52% Altero SIA osalusest.

SIA Altero soetusega lisandus varasid summas 170 926 EUR ja kohustustusi summas 46 751 EUR. Ostuhinna osa mis ületab netovara on firmaväärtus.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		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
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2018	3 145 392	3 145 392
Soetamine	48 297	48 297
Müük müügihinnas või lunastamine	-127 535	-127 535
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-771 033	-771 033
31.12.2019	2 295 121	2 295 121
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 295 121	2 295 121

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			Ettemaksed	
31.12.2017							
Soetusmaksumus	612 382	14 948	115 378	130 326	132 301	0	875 009
Akumuleeritud kulum	-40 827	-10 000	-97 891	-107 891	-95 636	0	-244 354
Jääkmaksumus	571 555	4 948	17 487	22 435	36 665	0	630 655
Ostud ja parendused	0	0	9 407	9 407	2 512	0	11 919
Amortisatsioonikulu	-20 410	0	-15 662	-15 662	-10 406	0	-46 478
Muud muutused	0	-4 948	5 742	794	225	0	1 019
31.12.2018							
Soetusmaksumus	612 382	0	32 636	32 636	39 402	0	684 420
Akumuleeritud kulum	-61 237	0	-15 662	-15 662	-10 406	0	-87 305
Jääkmaksumus	551 145	0	16 974	16 974	28 996	0	597 115
Ostud ja parendused	0	0	27 885	27 885	9 372	5 364	42 621
Amortisatsioonikulu	-20 410	0	-14 000	-14 000	-9 818	0	-44 228
Muud muutused	-2	0	0	0	-11 706	0	-11 708
31.12.2019							
Soetusmaksumus	612 382	0	60 521	60 521	48 774	5 364	727 041
Akumuleeritud kulum	-81 649	0	-29 662	-29 662	-31 930	0	-143 241
Jääkmaksumus	530 733	0	30 859	30 859	16 844	5 364	583 800

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2017			
Soetusmaksumus	1 478 690	430 290	1 908 980
Akumuleeritud kulum	-404 435	-345 835	-750 270
Jääkmaksumus	1 074 255	84 455	1 158 710
Ostud ja parendused	0	108 038	108 038
Amortisatsioonikulu	-129 541	-36 053	-165 594
Muud muutused	-1 401	-5 968	-7 369
31.12.2018			
Soetusmaksumus	1 478 690	538 328	2 017 018
Akumuleeritud kulum	-535 377	-387 856	-923 233
Jääkmaksumus	943 313	150 472	1 093 785
Ostud ja parendused	4 092 633	90 757	4 183 390
Amortisatsioonikulu	-298 047	-51 771	-349 818
Ümberliigitamised	6 767	10 719	17 486
31.12.2019			
Soetusmaksumus	5 571 323	277 282	5 848 605
Akumuleeritud kulum	-826 657	-77 105	-903 762
Jääkmaksumus	4 744 666	200 177	4 944 843

Firmaväärtus lisandus AS Lowell Eesti soetusest ja Altero SIA 25,52% soetusest.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenukohustised	3 250 000	3 250 000			3,5%-12%	EUR	2020
Lühiajalised laenud kokku	3 250 000	3 250 000					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	26 485 352	5 991 189	20 494 163		6 kuu Euribor+2,5-5%	EUR	2024
Pikaajalised laenud kokku	26 485 352	5 991 189	20 494 163				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	1 970 672	0	1 970 672		3,5%-10%	EUR	2023
Muud laenukohustised kokku	1 970 672	0	1 970 672				
Laenukohustised kokku	31 706 024	9 241 189	22 464 835				
	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				

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

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	103 213	103 213	0	
Võlad töövõtjatele	301 385	301 385	0	
Maksuvõlad	257 299	257 299	0	
Muud võlad	3 203 393	1 923 324	1 280 069	11
Intressivõlad	1 463 333	183 264	1 280 069	
Muud viitvõlad	1 740 060	1 740 060	0	
Saadud ettemaksed	1 371	1 371	0	
Muud saadud ettemaksed	1 371	1 371	0	
Muud võlad	2 156 495	431 299	1 725 196	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 023 156	3 017 891	3 005 265	

	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	

Lisa 11 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	1 463 333	183 264	1 280 069
Muud viitvõlad	1 740 060	1 740 060	0
Laekunud summad klientidele ülekandmiseks	193 983	193 983	0
Kohustus ostetud nõuete eest	1 270 704	1 270 704	0
Muud viitvõlad	275 373	275 373	0
Kokku muud võlad	3 203 393	1 923 324	1 280 069

	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

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Iirik OÜ jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2019 moodustas 15 349 402 eurot (31. detsember 2018: 11 098 566 eurot).

Aruandepäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 12 364 522 eurot (2018: 8 963 853 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 134 713 eurot (2018: 2 134 713 eurot).

Eelnevalt maksustatud kuid välja maksmata dividendide reserv 31. detsember 2019 seisuga on 425 000 eurot (31. detsember 2018 seisuga 425 000 eurot).

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 151 507	10 282 981
Läti	709 948	720 482
Leedu	1 615 518	1 922 251
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	328 038	351 318
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 805 011	13 277 032
Kokku müügitulu	13 805 011	13 277 032
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Inkassoteenus ja krediidiinfo	3 124 524	2 977 033
Muu laenuandmine	139 032	166 750
Muud müügitulud	20 500	12 651
Tulu ostetud nõuetelt	10 520 955	10 120 598
Kokku müügitulu	13 805 011	13 277 032

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Riigilõivud	-1 161 864	-768 935
Muud	-206 593	-205 031
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 368 457	-973 966

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused bürookulud	-225 406	-208 617
Side- ja postikulud	-294 721	-275 470
Transpordikulud	-68 942	-72 719
Reklaamikulud	-130 777	-27 057
Kontoritehnika rent, hooldus, remont	-206 645	-113 084
Juriidilised, juhtimis- ja raamatupidamisteenused	-1 265 587	-1 072 031
Informatsioonikulud	-177 898	-132 429
Muud	-447 166	-441 951
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 817 142	-2 343 358

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	2 572 787	2 349 213
Sotsiaalmaksud	746 103	625 052
Kokku tööjõukulud	3 318 890	2 974 265
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	125	102

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	659 365	757 098	790 309	797 775
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 761 354	8 727 946	3 720 258	8 499 690

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenud	0	121 785	0	0	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	0	1 140 000	1 768 727	1 705 727	0-12%	EUR	31.12.2023

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

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019		2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	300 414	13 000	194 038	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	112 000	120 000

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

Vastavalt 13.12.2019.a. sõlmitud ühinemislepingule ühendatakse järgmised ettevõtted: OÜ Aktiva Finants ja OÜ AF Portfelis.

Ühinemise kuupäevaks on 01.01.2020 ning ühendav ühing on OÜ Aktiva Finants ja ühendatav ühing on OÜ AF Portfelis.

Vastavalt 13.12.2019.a. sõlmitud ühinemislepingule ühendatakse järgmised ettevõtted: Julianus Inkasso OÜ ja Castovanni OÜ. Ühinemise kuupäevaks on 01.01.2020 ning ühendav ühing on Julianus Inkasso OÜ ja ühendatav ühing on OÜ Castovanni.

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mitte korrigeerivaks sündmuseks.

Aruande koostamise seisuga ei ole COVID-19 haiguspuhangust tingitud üldine majanduslangus 2020. aasta majandustulemustele olulist mõju avaldanud ja on tõenäoline, et ei avalda mõju ka pikemas perspektiivis.

Ettevõtte on piisavalt tugev finantspositsioon ning juhtkonna hinnangul ei tekita eelnimetatud kriisi võimalikud mõjud tulevikus ettevõttele likviidsusprobleeme.

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	53 652	1 845
Nõuded ja ettemaksed	855 076	293 648
Kokku käibevarad	908 728	295 493
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 454 848	5 454 848
Finantsinvesteeringud	2 295 121	3 145 392
Nõuded ja ettemaksed	204 718	982 868
Kokku põhivarad	7 954 687	9 583 108
Kokku varad	8 863 415	9 878 601
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 250 000	3 187 000
Võlad ja ettemaksed	1 371 661	1 071 421
Kokku lühiajalised kohustised	4 621 661	4 258 421
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 854 313	1 854 314
Võlad ja ettemaksed	3 005 265	3 181 315
Kokku pikaajalised kohustised	4 859 578	5 035 629
Kokku kohustised	9 481 239	9 294 050
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	582 051	748 932
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 202 375	-166 881
Kokku omakapital	-617 824	584 551
Kokku kohustised ja omakapital	8 863 415	9 878 601

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused tegevuskulud	-5 829	-15 260
Kokku ärikasum (-kahjum)	-5 829	-15 260
Intressitulud	80 293	65 123
Intressikulud	-505 806	-216 744
Muud finantstulud ja -kulud	-771 033	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 202 375	-166 881
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 202 375	-166 881

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 829	-15 260
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-90 812	0
Kokku rahavood äritegevusest	-96 641	-15 260
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-216 655	-2 327 965
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-48 297	-52 496
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	127 535	0
Antud laenud	-37 000	-2 650 150
Antud laenude tagasimaksed	291 785	1 758 000
Laekunud intressid	92 365	30 629
Kokku rahavood investeerimistegevusest	209 733	-3 241 982
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 768 727	4 902 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 705 727	-1 715 000
Makstud intressid	-124 285	-9 311
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-61 285	3 177 689
Kokku rahavood	51 807	-79 553
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 845	81 398
Raha ja raha ekvivalentide muutus	51 807	-79 553
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53 652	1 845

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 500	748 932	751 432
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-1 202 375	-1 202 375
31.12.2019	2 500	-620 324	-617 824
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-5 454 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			12 192 816
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019			6 120 144

Lisa 23 Ühinemine

Julianus Inkasso OÜ ühendas Lowell Eesti AS 12.08.2019.a. sõlmitud ühinemislepingu alusel. Ühinemisotsus on 13.09.2019.a.vastu võetud. Ühendamise käigus tuli Julianus Inkasso OÜ-le üle varasid summas 3 873 756 EUR ja kohustustusi summas 2 682 808 EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.12.2020

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	16.12.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

liruk OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud liruk OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 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 asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osadest õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Konsolideeritud bilansis seisuga 31. detsember 2019 on kajastatud finantsinvesteeringud soetusmaksumuses 2 295 tuhat eurot (seisuga 31. detsember 2018 oli 3 145 tuhat eurot). Vastavalt juhtkonna poolt läbi viidud hinnangule ei pidanud juhtkond vajalikuks finantsinvesteeringuid alla hinnata. Auditi käigus ei õnnestunud meil saada piisavat tõendusmaterjali hindamisel kasutatud eelduste ja sisendite osas, mistõttu ei saanud me kindlustunnet, et finantsinvesteering ei vaja allahindlust. Seega ei saa me avaldada arvamust antud varade väärtuse osas seisuga 31. detsember 2019. Sama asjaolu eksisteeris samuti eelneval perioodil ning 31. detsember 2018 lõppenud majandusaasta aruande kohta on väljastatud märkusega audiitori aruanne.

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 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. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“, ei saanud me piisavat tõendusmaterjali finantsinvesteeringu väärtuse kohta. Seetõttu ei ole me suutelised järeldama, kas tegevusaruandes esitatud tulem ja suhtarvud on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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 mittevastamise 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 asjassepüütavast 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 märkimisväärsed kahtlused 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/

Aivar Kangust

Vandeaudiitori number 223

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoortettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

16.12.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

liruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KANGUST	Vandeaudiitor	16.12.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 755 686
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 593 716
Kokku	15 349 402
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 349 402
Kokku	15 349 402

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 755 686
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 593 716
Kokku	15 349 402
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	15 349 402
Kokku	15 349 402

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