

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Iiruk OÜ

registrikood: 12106637

tänavatänu nimi, Parda tn 6
maja ja korteri number:

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
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori 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%
SIA Julianus Inkasso Latvija	100%
Julianus Inkaso UAB	100%
Krediidiregister OÜ	75%
Aktiva Financial Solutions OÜ	100%
Meeldetuletuskaskus OÜ	100%

Kontsern hõlmab erinevaid krediidihaldusteenuseid pakkuvaid ettevõtteid. OÜ Julianus Inkasso oma tütarettevõtete Julianus Inkasso Latvija SIA ja Julianus Inkaso UAB-ga pakuvad klientidele kohtueelset ning kohtulikku võlahaldusteenust Eestis, Lätis ja Leedu turudel. Julianuse Õigusbüroo OÜ on võlgnevustega seotud kohtumenetlusele spetsialiseerunud tütarettevõtte Eestis. Aktiva Finants 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.

Tänu kontserni ettevõtete ühisele tegutsemisele saab Aktiva Finants OÜ pakkuda parimat lahendust kõigile Eestis, Lätis ja Leedu ettevõtjatele. 2020. aastal oli kontserni müügitulu kokku 15,9 miljonit eurot (2019:13,8 miljonit eurot), mis koosnes peamiselt inkassoteenuste ja nõuete ostu tulust.

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

Iiruk OÜ juhatuse liikmele 2020. aastal tasu ei makstud.

Seisuga 31. detsember 2020 ületasid ematettevõtte 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:

	2020	2019
Müügitulu (EUR)	15933688	13805011
Käibe ärirentaablus (%)	42,65	45,81
ROA (%)	9,33	8,65
ROE (%)	26,64	29,83
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,90	1,63
Võlakordaja (kordades)	0,65	0,71

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe ärirentaablus = ärikasum / müügitulud * 100

ROA Kogukapitali puhasrentaablus = puhaskasum / koguvara * 100

ROE Omakapitali puhasrentaablus = puhaskasum / omakapital * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Võlakordaja = kohustused / passiva kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 832 611	1 221 712	2
Nõuded ja ettemaksed	20 987 677	18 757 852	3
Kokku käibevarad	26 820 288	19 979 564	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	64 224	155 424	4,5
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121	6
Nõuded ja ettemaksed	25 795 866	25 170 687	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 382	1 382	
Materiaalsed põhivarad	559 067	583 800	7
Immateriaalsed põhivarad	4 172 421	4 944 843	8
Kokku põhivarad	32 888 081	33 151 257	
Kokku varad	59 708 369	53 130 821	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	11 383 896	9 241 189	9
Võlad ja ettemaksed	2 768 095	3 017 891	10
Kokku lühiajalised kohustised	14 151 991	12 259 080	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	21 916 740	22 464 835	9
Võlad ja ettemaksed	2 725 126	3 005 265	10
Kokku pikaajalised kohustised	24 641 866	25 470 100	
Kokku kohustised	38 793 857	37 729 180	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 349 402	10 755 686	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 497 421	4 593 716	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	20 849 323	15 351 902	
Vähemusosalus	65 189	49 739	
Kokku omakapital	20 914 512	15 401 641	
Kokku kohustised ja omakapital	59 708 369	53 130 821	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	15 932 488	13 805 011	13
Muud äritulud	68 654	433 778	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 151 068	-1 368 457	14
Mitmesugused tegevuskulud	-2 865 285	-2 817 142	15
Tööjõukulud	-3 416 517	-3 318 890	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-756 592	-394 046	7,8
Muud ärikulud	-16 238	-15 506	
Ärikasum (kahjum)	6 795 442	6 324 748	
Intressitulud	194 288	441 283	
Intressikulud	-1 293 894	-1 158 485	
Muud finantstulud ja -kulud	-125 215	-1 002 070	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 570 621	4 605 476	
Tulumaks	-57 750	-38 972	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 512 871	4 566 504	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 497 421	4 593 716	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	15 450	-4 203	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 795 442	6 324 748	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	756 592	394 046	7,8
Kokku korrigeerimised	756 592	394 046	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-752 804	-18 343 553	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-516 754	2 140 096	
Makstud intressid	-884 232	-639 883	
Makstud ettevõtte tulumaks	-57 750	-38 972	
Kokku rahavood äritegevusest	5 340 494	-10 163 518	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-43 430	-133 378	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-431 299	-2 424 388	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-2 009 075	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-48 297	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	109 600	237 135	
Antud laenud	-2 193 425	-2 733 000	
Antud laenude tagasimaksed	102 500	5 407 668	
Laekunud intressid	99 691	373 308	
Laekunud dividendid	150 128	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 206 235	-1 330 027	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 111 869	18 938 528	
Saadud laenude tagasimaksed	-8 517 258	-7 444 933	
Makstud intressid	-117 971	-139 207	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 476 640	11 354 388	
Kokku rahavood	4 610 899	-139 157	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 221 712	1 360 869	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 610 899	-139 157	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 832 611	1 221 712	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
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	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 497 421	15 450	5 512 871
31.12.2020	2 500	0	20 846 823	65 189	20 914 512

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iiruk OÜ 2020. 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 investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiastest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on konsolideerimata aruannetes kajastatud kasutades õiglase väärtuse meetodit. Õiglasest väärtuses kajastatavaid investeeringuid tütarettevõtjatesse hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, arvamata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid 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 osalusel tütarettevõtetes, kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Sidusettevõtted on konsolideeritud aruannetes kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Muud finantsinvesteeringud on bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Kauplemissesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajalisena kajastatakse bilansipäevast 12 kuu või tavapärase äritegevuse jooksul laekuvad nõuded. Ülejäänud nõuded kajastatakse pikaajalise nõudena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

Muu immateriaalne põhivara 20%

Arvutitarkvara 20%-40%

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 eurot.

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Ettevõtte kui rentniku Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või 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 kohe peale teenuse osutamist. Tulu ostetud nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes müügituluna.

Ostetud nõuete tuluna kajastatakse prognoositud rahavoo ning sisemise intressimääraga diskonteeritud rahavoo vahe.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus 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 ärioludele 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)

	31.12.2020	31.12.2019
Raha ja arvelduskontod	5 832 611	1 221 712
Kokku raha	5 832 611	1 221 712

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	180 379	180 379	0
Ostjatelt laekumata arved	180 379	180 379	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 127	6 127	0
Muud nõuded	6 063 367	5 563 367	500 000
Laenunõuded	5 818 910	5 318 910	500 000
Intressinõuded	244 457	244 457	0
Ettemaksed	21 504	21 504	0
Muud makstud ettemaksed	21 504	21 504	0
Ostetud nõuded	40 385 296	15 089 430	25 295 866
Muud nõuded	126 870	126 870	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 783 543	20 987 677	25 795 866

	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

Ostetud nõuded koosnevad peamiselt finants- ja telekommunikatsioonivaldkonna eraisikute võlgnevustest.

Laenunõuete tagasimakse tähtajad on vahemikus 2021-2022.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 (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
10686553	Julianus Inkasso OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
11930038	Julianuse Õigusbüroo OÜ	Eesti	Õigusabiteenused	100	100
14145423	AF Portfelis OÜ	Eesti	Nõuete ost	100	0
11930038	Krediidiregister OÜ	Eesti	Krediidiinfo	75	75
12838168	Castovanni OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	0
14188970	LoanFiner OÜ	Eesti	Krediidivahendus	75	0
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
40003860329	Julianus Finances SIA	Läti	Kinnisvara haldamine	85	85

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

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

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

Vastavalt 29.01.2020 sõlmitud müügilepingule müüs OÜ Aktiva Finants osaluse LoanFiner OÜ-s, olles eelnevalt suurendanud osaluse LoanFiner OÜ osakapitalis 100%-ni.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
40103981737	SIA Altero	Läti	Krediidivahendus	25.52	25.52

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
SIA Altero	155 425	-150 128	58 927	64 224
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	155 425	-150 128	58 927	64 224

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		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
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2019	2 295 121	2 295 121
31.12.2020	2 295 121	2 295 121
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 295 121	2 295 121

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2018					
Soetusmaksumus	612 382	32 636	39 402	0	684 420
Akumuleeritud kulum	-61 237	-15 662	-10 406	0	-87 305
Jääkmaksumus	551 145	16 974	28 996	0	597 115
Ostud ja parendused	0	27 885	9 372	5 364	42 621
Amortisatsioonikulu	-20 410	-14 000	-9 818	0	-44 228
Muud muutused	-2	0	-11 706	0	-11 708
31.12.2019					
Soetusmaksumus	612 382	60 521	48 774	5 364	727 041
Akumuleeritud kulum	-81 649	-29 662	-31 930	0	-143 241
Jääkmaksumus	530 733	30 859	16 844	5 364	583 800
Ostud ja parendused	0	8 067	6 424	0	14 491
Amortisatsioonikulu	-20 411	-18 821	-8 652	0	-47 884
Ümberliigitamised	0	0	14 024	-5 364	8 660
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	0	0	5 364	-5 364	
Ümberliigitamised varudega	0	0	8 660	0	8 660
31.12.2020					
Soetusmaksumus	612 382	68 588	69 222	5 364	755 556
Akumuleeritud kulum	-102 060	-48 483	-40 582	-5 364	-196 489
Jääkmaksumus	510 322	20 105	28 640	0	559 067

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
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
Ostud ja parendused	0	28 939	28 939
Amortisatsioonikulu	-673 382	-33 237	-706 619
Muud muutused	0	-94 742	-94 742
31.12.2020			
Soetusmaksumus	5 571 323	211 479	5 782 802
Akumuleeritud kulum	-1 500 039	-110 342	-1 610 381
Jääkmaksumus	4 071 284	101 137	4 172 421

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenukohustised	3 521 000	3 521 000			3,5%-10%	EUR	31.12.2021
Lühiajalised laenud kokku	3 521 000	3 521 000					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	27 825 014	7 862 896	19 962 118		6 kuu Euribor+2,5-5%	EUR	2024
Pikaajalised laenud kokku	27 825 014	7 862 896	19 962 118				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	1 954 622	0	1 954 622		3,5%-10%	EUR	2023
Muud laenukohustised kokku	1 954 622	0	1 954 622				
Laenukohustised kokku	33 300 636	11 383 896	21 916 740				
	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				

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

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	149 128	149 128	0	
Võlad töövõtjatele	357 875	357 875	0	
Maksuvõlad	263 881	263 881	0	
Muud võlad	2 995 967	1 564 738	1 431 229	11
Intressivõlad	1 755 023	323 794	1 431 229	
Muud viitvõlad	1 240 944	1 240 944	0	
Saadud ettemaksed	1 174	1 174	0	
Muud saadud ettemaksed	1 174	1 174	0	
Muud võlad	1 725 196	431 299	1 293 897	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 493 221	2 768 095	2 725 126	

	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	

Lisa 11 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	1 755 023	323 794	1 431 229
Muud viitvõlad	1 240 944	1 240 944	0
Laekunud summad klientidele ülekandmiseks	462 276	462 276	0
Kohustus ostetud nõuete eest	762 138	762 138	0
Muud viitvõlad	16 530	16 530	0
Kokku muud võlad	2 995 967	1 564 738	1 431 229

	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

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Iiruk OÜ jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2020 moodustas 20 846 823 eurot (31. detsember 2019: 15 349 402 eurot).

Aruandepäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 16 762 458 eurot (2019: 12 364 522 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 4 084 365 eurot (2019: 2 134 713 eurot).

Eelnevalt maksustatud kuid välja maksmata dividendide reserv 31. detsember 2020 seisuga on 425 000 eurot (31. detsember 2019 seisuga 425 000 eurot).

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	13 660 419	11 151 507
Läti	484 716	709 948
Leedu	1 522 177	1 615 518
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	265 176	328 038
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 932 488	13 805 011
Kokku müügitulu	15 932 488	13 805 011
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Inkassoteenus ja krediidiinfo	3 236 764	3 124 524
Muu laenuandmine	92 088	139 032
Muud müügitulud	14 361	20 500
Tulu ostetud nõuetelt	12 589 275	10 520 955
Kokku müügitulu	15 932 488	13 805 011

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Riigilõivud	-1 980 464	-1 161 864
Muud	-170 604	-206 593
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 151 068	-1 368 457

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Mitmesugused bürookulud	-178 450	-225 406
Side- ja postikulud	-355 278	-294 721
Transpordikulud	-82 525	-68 942
Reklaamikulud	-98 053	-130 777
Kontoritehnika rent, hooldus, remont	-223 452	-206 645
Juriidilised, juhtimis- ja raamatupidamisteenused	-1 249 539	-1 265 587
Informatsioonikulud	-284 915	-177 898
Muud	-393 073	-447 166
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-2 865 285	-2 817 142

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	2 735 975	2 572 787
Sotsiaalmaksud	680 542	746 103
Kokku tööjõukulud	3 416 517	3 318 890
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	122	125

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	568 415	650 449	659 365	757 098
Sidusettevõtjad	50 000	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 658 611	0	2 761 354	8 727 946

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Laenud	0	90 950	0	0	3-10%	EUR	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Laenud	1 904 000	0	1 485 000	1 514 000	3,5-12%	EUR	31.12.2023

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

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	359 183	205	300 414	13 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	168 000	112 000

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 25.03.2021 sõlmitud aktsiate ostu lepingule omandab Aktiva Finants OÜ 38,2% Avaus Marketing Innovations Oy aktsiatest.

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha	23 455	53 652
Nõuded ja ettemaksed	776 134	855 076
Kokku käibevarad	799 589	908 728
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 454 848	5 454 848
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121
Nõuded ja ettemaksed	0	204 718
Kokku põhivarad	7 749 969	7 954 687
Kokku varad	8 549 558	8 863 415
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 521 000	3 250 000
Võlad ja ettemaksed	1 405 542	1 371 661
Kokku lühiajalised kohustised	4 926 542	4 621 661
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 854 313	1 854 313
Võlad ja ettemaksed	2 725 126	3 005 265
Kokku pikaajalised kohustised	4 579 439	4 859 578
Kokku kohustised	9 505 981	9 481 239
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-620 324	582 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-338 599	-1 202 375
Kokku omakapital	-956 423	-617 824
Kokku kohustised ja omakapital	8 549 558	8 863 415

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Mitmesugused tegevuskulud	-6 817	-5 829
Kokku äriksam (-kahjum)	-6 817	-5 829
Intressitulud	66 911	80 293
Intressikulud	-398 693	-505 806
Muud finantstulud ja -kulud	0	-771 033
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-338 599	-1 202 375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-338 599	-1 202 375

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2020	2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 817	-5 829
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	90 812	-90 812
Kokku rahavood äritegevusest	83 995	-96 641
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-431 299	-216 655
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-48 297
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	127 535
Antud laenud	0	-37 000
Antud laenude tagasimaksed	90 950	291 785
Laekunud intressid	62 159	92 365
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-278 190	209 733
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 285 000	1 768 727
Saadud laenude tagasimaksed	-2 014 000	-1 705 727
Makstud intressid	-107 002	-124 285
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	163 998	-61 285
Kokku rahavood	-30 197	51 807
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	53 652	1 845
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-30 197	51 807
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 455	53 652

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2018	2 500	582 051	584 551
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			21 424 574
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019			15 351 902
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-338 599	-338 599
31.12.2020	2 500	-958 923	-956 423
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-5 454 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			27 260 594
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020			20 849 323

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.07.2021

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	20.07.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

liruk OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud liruk OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2020 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 osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Konsolideeritud bilansis seisuga 31. detsember 2020 on kajastatud finantsinvesteeringud soetusmaksumuses 2 295 tuhat eurot (seisuga 31. detsember 2019 oli 2 295 tuhat eurot). Vastavalt läbi viidud hindamisele 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 2020. Sama asjaolu eksisteeris samuti eelneval perioodil ning 31. detsember 2019 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) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie 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. Eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud ulatust piirava asjaolu tõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon 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 likvideerida 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Aivar Kangust

Vandeaudiitori number 223

Grant Thornton Baltic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

20.07.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

liruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KANGUST	Vandeaudiitor	20.07.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 349 402
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 497 421
Kokku	20 846 823
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 846 823
Kokku	20 846 823

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 349 402
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 497 421
Kokku	20 846 823
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 846 823
Kokku	20 846 823

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