

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Iiruk OÜ

registrikood: 12106637

tänavanimi, maja number: Parda tn 6

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Muud võlad	19
Lisa 13 Osakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Seotud osapooled	21
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Iiruk OÜ omab 85% suurust osalust ettevõtetes Parda Investeeringud OÜ ja Julianus Finances SIA ning 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%
Viena saskaita UAB	100%
1 Arve OÜ	100%

Kontsern hõlmab erinevaid krediidihaldusteenuseid pakkuvaid ettevõtteid. OÜ Julianus Inkasso oma tütarettevõtete Julianus Inkasso Latvija SIA ning Julianus Inkaso UAB-ga pakuvad klientidele kohtueelset ning kohtulikku võlahaldusteenust Eesti, Läti ja Leedu turgudel. Julianuse Õigusbüroo OÜ on võlgnevustega seotud kohtumenetlusele spetsialiseerunud tütarettevõtte Eestis. OÜ Aktiva Finants 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. Aruandeaastal kontserni lisandunud Viena saskaita UAB ja 1 Arve OÜ tegelevad klientide arvelduste korraldamisega.

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

2021. aastal oli kontserni müügitulu kokku 24,5 miljonit eurot (2020:15,9 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 Eesti, Läti ja Leedu turul.

Iiruk OÜ juhatuse liikmele 2021. aastal tasu ei makstud.

Aruandeaastal kasvas Eesti majandus 8%, Läti ja Leedu majandus 5%, samuti oli kõrge keskmise palga kasv, Eestis 7% ning Lätis ja Leedus 11%. Negatiivse poole pealt kiirenes inflatsioon, mille peamiseks veduriks oli energiahindade järsk kasv. Üldiselt makromajanduslik mõju ettevõtte tulemustele oli tavapärane.

Eesti majanduse kasvukiiruse 2022. aastal määrab ära see, milliseks kujuneb euroala käekäik, kuid eeldatavalt jääb majanduskasv madalamaks kui eelmisel aastal. Suurimaks väljakutseks saab olema väga kõrge inflatsioon, samuti lisab majanduse väljavaadetele ebakindlust jätkuv sõjategevus Ukrainas.

Kontserni ettevõtete keskkonnamõjud on sarnased mistahes muu sarnase suurusega kontorit pidavate ettevõtete omadega. Krediidihalduse ja võlgade sissenõudmisega tegelevate ettevõtete mõju ühiskonnas on oluline. On ilmne, et igasugune majandustegevus tekitab mingi hulga vaidlusi nagu krediteerimine tekitab mingi arvu võlgnevusi. Võlausaldajad, kelle põhitegevus ei ole võlgade tegelemine, ei pea omama erialaseid teadmisi maksetähtaja ületanud nõuete haldamiseks. Samuti ei oleks mõistlik ega jätkusuutlik kõiki vaidlusi kohtulikult lahendada. Julianus Inkasso sotsiaalne ülesanne on tagada võlausaldajatele toimiv oskuste kogumik võlasuhete lahendamiseks ja panustada ühiskonnas tehingukäibe usaldusväärsusesse ja krediidikahjude vähendamisse.

Kontserni tegevusvaldkondades ei esine märgatavat äritegevuse hooajalisust või tsüklilisust. Aruandeaastal ja aruande koostamise perioodil valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside risk ei ole kontsernile mõju avaldanud.

Kontserni äritegevuse finantseerimiseks võetud pangalaenu intressimäär on sõltuv Euribori muutusest (6 kuu Euribor), aruande koostamise ajal on 6 kuu Euribor tõusnud vahemikku 0,2-0,3%. Kontserni juhatuse on oma otsustes intressimäärade võimaliku kasvuga arvestanud ning hindab keskpankade intressimäärade kasvust tulenevat mõju väheseks ja riski kontserni majandustegevusele madalaks.

Seisuga 31.detsember 2021 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:

	2021	2020
Müügitulu (EUR)	24514509	15933688
Käibe ärirentaablus (%)	55,13	42,65
ROA (%)	15,16	9,33
ROE (%)	37,41	26,64
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,47	1,90
Võlakordaja (kordades)	0,59	0,65

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)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 877 578	5 832 611	2
Nõuded ja ettemaksed	21 300 921	20 987 677	3
Kokku käibevarad	28 178 499	26 820 288	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	997 475	64 224	5,6
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121	7
Nõuded ja ettemaksed	26 781 513	25 795 866	3
Kinnisvarainvesteeringud	0	1 382	
Materiaalsed põhivarad	555 184	559 067	8
Immateriaalsed põhivarad	23 679 649	4 172 421	9
Kokku põhivarad	54 308 942	32 888 081	
Kokku varad	82 487 441	59 708 369	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	13 896 797	11 383 896	10
Võlad ja ettemaksed	5 216 927	2 768 095	11
Kokku lühiajalised kohustised	19 113 724	14 151 991	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	27 616 439	21 916 740	10
Võlad ja ettemaksed	2 341 383	2 725 126	11
Kokku pikaajalised kohustised	29 957 822	24 641 866	
Kokku kohustised	49 071 546	38 793 857	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 846 823	15 349 402	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 480 844	5 497 421	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	33 330 167	20 849 323	
Vähemusosalus	85 728	65 189	
Kokku omakapital	33 415 895	20 914 512	
Kokku kohustised ja omakapital	82 487 441	59 708 369	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	24 513 309	15 932 488	14
Muud äritulud	265 663	68 654	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 277 402	-2 151 068	15
Mitmesugused tegevuskulud	-3 468 684	-2 865 285	16
Tööjõukulud	-3 983 569	-3 416 517	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 328 842	-756 592	8,9
Muud ärikulud	-206 771	-16 238	
Ärikasum (kahjum)	13 513 704	6 795 442	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	655 289	0	
Intressitulud	273 287	194 288	
Intressikulud	-1 433 717	-1 293 894	
Muud finantstulud ja -kulud	-445 226	-125 215	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 563 337	5 570 621	
Tulumaks	-61 954	-57 750	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 501 383	5 512 871	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	12 480 844	5 497 421	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	20 539	15 450	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	13 513 704	6 795 442	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 328 842	756 592	8,9
Kokku korrigeerimised	1 328 842	756 592	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-20 976 124	-752 804	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	24 364 136	-516 754	
Makstud intressid	-1 222 319	-884 232	
Makstud ettevõtte tulumaks	-61 954	-57 750	
Kokku rahavood äritegevusest	16 946 285	5 340 494	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-57 737	-43 430	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-19 411 518	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-431 299	-431 299	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-3 352 942	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	45 667	109 600	
Antud laenud	-5 868 444	-2 193 425	
Antud laenude tagasimaksed	4 541 526	102 500	
Laekunud intressid	127 190	99 691	
Laekunud dividendid	293 638	150 128	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-24 113 919	-2 206 235	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	21 064 491	10 111 869	
Saadud laenude tagasimaksed	-12 851 890	-8 517 258	
Makstud intressid	0	-117 971	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 212 601	1 476 640	
Kokku rahavood	1 044 967	4 610 899	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 832 611	1 221 712	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 044 967	4 610 899	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 877 578	5 832 611	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	2 500	15 349 402	49 739	15 401 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 497 421	15 450	5 512 871
31.12.2020	2 500	20 846 823	65 189	20 914 512
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	12 480 844	20 539	12 501 383
31.12.2021	2 500	33 327 667	85 728	33 415 895

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Iiruk OÜ 2021. 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 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 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. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajalisena kajastatakse bilansipäevast 12 kuu või tavapärase äritegevuse jooksul laekuvad nõuded. Ülejäänud nõuded kajastatakse pikaajalise nõudena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

Muu immateriaalne põhivara 20%

Arvutitarkvara 20%-40%

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600 eurot.

Rendid

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

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

miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi epingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse kohe peale teenuse osutamist. 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:

- ainuosanik;
- tütar- ja sidusettevõtted;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- tegevjuhtkond;
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Raha ja arvelduskontod	6 877 578	5 832 611
Kokku raha	6 877 578	5 832 611

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	321 912	321 912	0	
Ostjatelt laekumata arved	321 912	321 912	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	140 445	140 445	0	4
Laenunõuded	6 987 829	5 287 829	1 700 000	
Muud nõuded	353 583	353 583	0	
Intressinõuded	353 583	353 583	0	
Ettemaksed	37 588	37 588	0	
Muud makstud ettemaksed	37 588	37 588	0	
Ostetud nõuded	40 113 443	15 031 930	25 081 513	
Muud nõuded	127 634	127 634	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	48 082 434	21 300 921	26 781 513	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		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	4
Laenunõuded	5 818 910	5 318 910	500 000	
Muud nõuded	244 457	244 457	0	
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	

Ostetud nõuded koosnevad peamiselt finants- ja telekommunikatsioonivaldkonna eraisikute võlgnevustest.

Laenunõuete tagasimakse tähtajad on vahemikus 2022-2025.a, laenude tagatiseks on hüpoteegid kinnisasjadele, eraisiku käendus ning registerpant äriühingu osadele. Laenunõuete intresside vahemik on 1,5-12% aastas.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	129 192	19 032	0	4 581
Käibemaks	11 253	110 137	6 127	49 844
Üksikisiku tulumaks	0	87 134	0	75 360
Sotsiaalmaks	0	138 758	0	124 207
Kohustuslik kogumispension	0	3 804	0	5 167
Töötuskindlustusmaksed	0	5 843	0	4 722
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	140 445	364 708	6 127	263 881

Vt. lisa 3 ja 11.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10686553	Julianus Inkasso OÜ	Eesti	Inkassoteenus	100	100
11930038	Julianuse Õigusbüroo OÜ	Eesti	Õigusabiteenused	100	100
11930038	Krediidiregister OÜ	Eesti	Krediidiinfo	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
40003860329	Julianus Finances SIA	Läti	Kinnisvara haldamine	85	85
135273426	Viena saskaita UAB	Leedu	Makseteenused	0	100
16321947	1 Arve OÜ	Eesti	Makseteenused	0	100
10746479	Aktiva Finants OÜ	Eesti	Inkassoteenus ja krediidiinfo	100	100

Vastavalt 11.05.2021 aastal sõlmitud lepingule soetas OÜ Aktiva Finants tütarettevõtte Viena saskaita UAB. OÜ-le Aktiva Finants kuulub 100% Viena saskaita UAB osakapitalist. Viena saskaita UAB soetusega lisandus OÜ-le Aktiva Finants varasid summas 3 916 054 EUR ja kohustusi summas 1 901 884 EUR. Positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel on kajastatud bilansis immateriaalse vara koosseisus firmaväärtusena.

21.09.2021 asutas OÜ Aktiva Finants tütarettevõtte 1 Arve OÜ osakapitaliga summas 2 500 eurot.

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
40103981737	SIA Altero	Läti	Krediidivahendus	25.52	25.52
2557593-5	Avaus Marketing Innovations Oy	Soome	Turundus	0	48.10

Vastavalt 21.04.2021 aastal sõlmitud lepingule soetas OÜ Aktiva Finants osaluse ettevõttes Avaus Marketing Innovations Oy. Positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja netovara õiglase väärtuse vahel on kajastatud bilansis immateriaalse vara koosseisus firmaväärtusena.

Sidusettevõtete investeeringute väärtused bilansis:

Avaus Marketing Innovations Oy investeeringu väärtus on 610 394 eurot (2020: 0 eurot)

Altero SIA investeeringu väärtus on 387 081 eurot (2020: 64 224 eurot)

Kokku sidusettevõtete investeeringud: 997 475 eurot (2020: 64 224 eurot)

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	
		Aktsiad 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
		Kokku	
		Aktsiad ja osad	
31.12.2020	2 295 121		2 295 121
31.12.2021	2 295 121		2 295 121
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	2 295 121		2 295 121

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
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	0
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
Ostud ja parendused	0	9 441	14 416	0	23 857
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	21 040	0	21 040
Amortisatsioonikulu	-20 410	-15 637	-12 733	0	-48 780
31.12.2021					
Soetusmaksumus	612 382	78 029	104 678	0	795 089
Akumuleeritud kulum	-122 470	-64 120	-53 315	0	-239 905
Jääkmaksumus	489 912	13 909	51 363	0	555 184

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
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
Ostud ja parendused	20 732 938	33 880	20 766 818
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	20 472	20 472
Amortisatsioonikulu	-1 240 845	-39 217	-1 280 062
31.12.2021			
Soetusmaksumus	26 304 261	589 344	26 893 605
Akumuleeritud kulum	-2 740 884	-473 072	-3 213 956
Jääkmaksumus	23 563 377	116 272	23 679 649

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenukohustised	3 989 109	3 989 109			3,5%-10%	EUR	2022
Lühiajalised laenud kokku	3 989 109	3 989 109					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	35 669 814	9 907 688	25 762 126		6 kuu Euribor+2,75-4,95%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	35 669 814	9 907 688	25 762 126				
Muud laenukohustised							
Muud laenud	1 854 313	0	1 854 313		3,5%	EUR	2023
Muud laenukohustised kokku	1 854 313	0	1 854 313				
Laenukohustised kokku	41 513 236	13 896 797	27 616 439				
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud 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	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				

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

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	198 768	198 768	0	
Võlad töövõtjatele	623 550	623 550	0	
Maksuvõlad	364 708	364 708	0	4
Muud võlad	5 074 811	3 596 026	1 478 785	12
Intressivõlad	1 966 422	487 637	1 478 785	
Muud viitvõlad	3 108 389	3 108 389	0	
Saadud ettemaksed	2 555	2 555	0	
Muud saadud ettemaksed	2 555	2 555	0	
Muud võlad	1 293 918	431 320	862 598	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 558 310	5 216 927	2 341 383	

	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	4
Muud võlad	2 995 967	1 564 738	1 431 229	12
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	

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressivõlad	1 966 422	487 637	1 478 785
Muud viitvõlad	3 108 389	3 108 389	0
Laekunud summad klientidele ülekandmiseks	2 440 350	2 440 350	0
Kohustus ostetud nõuete eest	640 008	640 008	0
Muud viitvõlad	28 031	28 031	0
Kokku muud võlad	5 074 811	3 596 026	1 478 785

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud 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

Vt. lisa 11.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Iirik OÜ jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2021 moodustas 33 327 667 eurot (31. detsember 2020: 20 846 823 eurot).

Aruandepäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 26 747 134 eurot (2020: 16 762 458 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 6 580 533 eurot (2020: 4 084 365 eurot).

Eelnevalt maksustatud kuid välja maksmata dividendide reserv 31. detsember 2021 seisuga on 425 000 eurot (31. detsember 2020 seisuga 425 000 eurot).

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 788 706	13 660 419
Läti	412 998	484 716
Leedu	2 827 560	1 522 177
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	484 045	265 176
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 513 309	15 932 488
Kokku müügitulu	24 513 309	15 932 488
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu ostetud nõuetelt ja teenuste müügist	24 402 229	15 826 039
Muud müügitulud	111 080	106 449
Kokku müügitulu	24 513 309	15 932 488

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Riigilõivud	-2 052 342	-1 980 464
Muud	-225 060	-170 604
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 277 402	-2 151 068

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused bürookulud	-195 201	-178 450
Side- ja postikulud	-359 880	-355 278
Transpordikulud	-82 481	-82 525
Reklaamikulud	-187 012	-98 053
Kontoritehnika rent, hooldus, remont	-300 625	-223 452
Juriidilised, juhtimis- ja raamatupidamisteenused	-1 545 107	-1 249 539
Informatsioonikulud	-258 274	-284 915
Muud	-540 104	-393 073
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 468 684	-2 865 285

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-3 249 678	-2 735 975
Sotsiaalmaksud	-733 891	-680 542
Kokku tööjõukulud	-3 983 569	-3 416 517
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	138	122

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	0	50 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 258 738	4 658 611
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 258 738	4 708 611
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 896 000	0
Kokku laenukohustised	3 896 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	904 621	0
Kokku võlad ja ettemaksed	904 621	0

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 854 313	1 854 313
Kokku laenukohustised	1 854 313	1 854 313
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 341 382	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 341 382	0

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 555 000	1 904 000	0	4 459 000	70 038
Kokku antud laenud	2 555 000	1 904 000	0	4 459 000	70 038

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 459 000	2 668 444	2 170 000	4 957 444	146 834
Kokku antud laenud	4 459 000	2 668 444	2 170 000	4 957 444	146 834

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 104 313	1 485 000	1 514 000	5 075 313	191 858
Kokku laenukohustised	5 104 313	1 485 000	1 514 000	5 075 313	191 858

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 075 313	2 025 000	1 350 000	5 750 313	222 176
Kokku laenukohustised	5 075 313	2 025 000	1 350 000	5 750 313	222 176

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	205
Kokku müüdnud	0	205

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	424 398	359 183
Kokku ostetud	424 398	359 183

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	168 000	168 000

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 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 731	23 455
Nõuded ja ettemaksed	672 320	776 134
Kokku käibevarad	677 051	799 589
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 454 848	5 454 848
Finantsinvesteeringud	2 295 121	2 295 121
Kokku põhivarad	7 749 969	7 749 969
Kokku varad	8 427 020	8 549 558
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 896 000	3 521 000
Võlad ja ettemaksed	1 568 594	1 405 542
Kokku lühiajalised kohustised	5 464 594	4 926 542
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 854 313	1 854 313
Võlad ja ettemaksed	2 341 383	2 725 126
Kokku pikaajalised kohustised	4 195 696	4 579 439
Kokku kohustised	9 660 290	9 505 981
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-958 923	-620 324
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-276 847	-338 599
Kokku omakapital	-1 233 270	-956 423
Kokku kohustised ja omakapital	8 427 020	8 549 558

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused tegevuskulud	-3 762	-6 817
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 762	-6 817
Intressitulud	56 812	66 911
Intressikulud	-329 897	-398 693
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-276 847	-338 599
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-276 847	-338 599

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-3 762	-6 817
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	90 812
Kokku rahavood äritegevusest	-3 762	83 995
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-431 299	-431 299
Antud laenude tagasimaksed	110 800	90 950
Laekunud intressid	49 826	62 159
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-270 673	-278 190
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 025 000	2 285 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 650 000	-2 014 000
Makstud intressid	-119 289	-107 002
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	255 711	163 998
Kokku rahavood	-18 724	-30 197
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 455	53 652
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-18 724	-30 197
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 731	23 455

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 500	-620 324	-617 824
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-276 847	-276 847
31.12.2021	2 500	-1 235 770	-1 233 270
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-5 454 848
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			40 018 285
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021			33 330 167

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2022

liiruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANS LUIK	Juhatuse liige	18.07.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

liruk OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud liruk OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamus alus“ asjaolude võimalik mõju, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamus alus

Konsolideeritud bilansis seisuga 31. detsember 2021 on kajastatud finantsinvesteeringud soetusmaksumuses 2 295 tuhat eurot (seisuga 31. detsember 2020 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 2021. Sama asjaolu eksisteeris samuti eelneval perioodil ning 31. detsember 2020 lõppenud majandusaasta aruande kohta on väljastatud märkusega audiitori aruanne.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusel.

Muu informatsioon

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

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamus 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 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega 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 auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte 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 auditiarvamusel 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/

Tarmo Rahkama

Vandeauditor nr 614

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

19.07.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

liruk OÜ (registrikood: 12106637) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO RAHKAMA	Vandeaudiitor	19.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 846 823
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 480 844
Kokku	33 327 667
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 327 667
Kokku	33 327 667

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 846 823
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 480 844
Kokku	33 327 667
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 327 667
Kokku	33 327 667

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