

Liigu OÜ

2022. aasta konsolideeritud majandusaasta aruanne

Aadress: Lai tn 11-1, Tartu, 51005 Eesti

Telefon: +44 20 4586 9102

Majandusaasta alguskuupäev: 1. jaanuar 2022

Majandusaasta lõppkuupäev: 31. detsember 2022

Peamine tegevusvaldkond: autode rent

E-posti aadress: hello@liigu.me

Kodulehekülg: www.liigu.me

Äriregistri kood: 16150473

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	8
Konsolideeritud finantsseisundi aruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Raamatupidamisarvestuse põhimõtted	12
Lisa 2. Finantsriskide juhtimine	25
Lisa 3. Raha ja raha ekvivalendid	28
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	28
Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksukohustised	29
Lisa 6. Investeeringud tütarettevõtetesse	29
Lisa 7. Materiaalne põhivara	30
Lisa 8. Kasutusõiguse varad	30
Lisa 9. Immateriaalne põhivara	31
Lisa 10. Võlad tarnijatele ja muud võlad	32
Lisa 11. Rendilepingutega seotud võlakohustised	32
Lisa 12. Laenukohustised	33
Lisa 13. Osakapital	34
Lisa 14. Müügitulu	34
Lisa 15. Kaubad, materjal ja teenused	35
Lisa 16. Mitmesugused tegevuskulud	35
Lisa 17. Tööjõukulud	35
Lisa 18. Finantskulud	36
Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega	36
Lisa 20. Konsolideerimata raamatupidamise aastaaruanne	38
Lisa 21. Kontserni tegevuse jätkuvus	41
Juhatuse allkirjad 2022. majandusaasta konsolideeritud aruandele	43
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	44
Kahjumi katmise ettepanek	47

Tegevusaruanne

Kontserni taust

Liigu OÜ on asutatud 29. jaanuaril aastal 2021 ning esimene auto anti kliendi kasutusse sama aasta 1. augustil. Liigu tegutseb uudses liikuvusvaldkonnas. Äritegevuse fookuses on nutirent ehk mobiilse seadme vahendusel auto kasutamise võimaldamine. Liigu meeskonda kuuluvad liikuvusvaldkonna (inglise k. mobility) entusiastid, kelle pikaajased kogemused autorendi ning mobiilirakendusel põhineva tehnoloogia vallas on tugevaks eelduseks kontserni kiirele kasvule ja kasumlikuks arenemisele.

Kontsern koosneb emaettevõttest Eestis (Liigu OÜ), filiaalset Prantsusmaal (Liigu OU) ning tütarettevõtetest Hispaanias (Liigu SL), Itaalias (Liigu S.R.L.), Portugalis (Liigu, Unipessoal Lda) ja Saksamaal (Liigu GmbH). Kõik tütarettevõtted ja filiaal asutati 2022. aastal. Kontserni peamiseks tegevuskohaks 2022.aastal oli Prantsusmaa.

Toode

Liigu teenused põhinevad mobiilirakendusel, ühendades autod klientidega ja pakkudes mugavat ning säästlikku alternatiivi isikliku auto omamisele. Liigu platvorm annab võimaluse nautida muretut autokasutust alates mõnetunnisest rendist kuni mitme kuu pikkuse sõiduvajaduse katmiseni. 2021. aasta esimeses pooles tehti suuremad investeeringud platvormi arendamiseks ja toote lansseerimisvalmiduse tagamiseks. Aasta teine pool keskendus toote turukõlblikkuse testimisele ja juurutamisele. Teise tegutsemisaasta keskmes oli klientide tagasisidest lähtuv toote kohandamine ning ärimudeli tegevuspõhimõtete järjepidev arendamine maksimaalse skaleerimisvõimekuse saavutamiseks.

Liigu auto kasutamiseks on vajalik vaid nutitelefoni olemasolu. Äpis saab valida auto, teha makse ja isikutuvastuse. Ka auto uste avamine ja sulgemine käib äpi kaudu. Liigu eripäraks on lähenemine, kus omavahel on kombineeritud uudsed tehnoloogiad ja personaliseeritud kliendisuhetus. Mobiiltelefon asendab füüsilist autovõtit kogu rendiaja vältel ning kogu suhtlus on korraldatud kliendile kõige mugavamas keeles, esitletuna lihtsas ja selges sõnastuses. Liigu garanteerib autosse ligipääsu ka ilma internetiühendusega, säästes nii klientide kulutusi andmesidele.

Liigu pakub nii lühiajalist kui ka pikaajalist autorenditeenust. Lühiajalise rendina käsitletakse autorente, mille pikkus on kuni 45 päeva. Pikaajalise rendimudeli rakendamine võimaldab auto kasutamist nt mitmekuise Euroopa autorente jaoks või viibides tööalaselt teises riigis pikema perioodi jooksul. Liigu pikaajaline renditeenus võimaldab klientidel ühest riigist teise liikudes anda auto tagasi ühes riigis ning saada sama tellimuse raames auto kasutamiseks teises riigis. Rahvusvaheliste klientide nišivajadustele spetsialiseerudes on kontsernil võimalik rakendada autoparki ka madalhooajal, mil lühikeseks puhkuse- või ärireisideks autot vajavaid kliente on vähem.

Missioon, visioon ja väärtused

Missioon - Liigu ambitsiooniks on autode arvu kasvu pidurdamine ilma auto kasutamise mugavusest loobumata.

Visioon - Meie visiooniks on tulevik, kus liikumisvabadus ja isikliku auto kasutamise mugavus käivad käsikäes keskkonnasäästliku autokasutusega.

Liigu autoga sõites saab inimene nautida kõiki isikliku auto omamise eeliseid, nautides seejuures veelgi paremat sõidukogemust. Liigu auto on kättesaadav täpselt soovitud ajal ja kohas ning teenindusega kliendi emakeeles.

Auto kasutamine vajaduspõhise teenusena on ülemaailmselt kasvav trend. Piiratud linnaruum ja mure keskkonna jätkusuutlikkuse pärast paneb üha rohkem inimesi valima auto rentimise selle soetamise asemel. Liigu ambitsiooniks on pidurdada autode arvu tõusu sellisel moel, et personaalse transpordivahendiga kaasnev mugavus jääks alles.

Liigu tegevuse keskpunktiks on klient, mis tähendab, et kõiki ärilisi otsuseid tehes võetakse arvesse kliendi huve ja tagasisidet. Liigu võimaldab nautida uhiuue auto ning uusimate tehnoloogiate hüvesid mõistliku hinna eest, muutes nutikad lahendused kättesaadavaks laiemale kasutajaskonnale. Lisaks väärtustatakse läbipaistvust, mis peegeldub selles, et klientide jaoks puuduvad rendiga seotud varjatud kulud ning nii avalik kui tiimisisene suhtlus on võimalikult lihtne ja sirgjooneline.

Strateegia

Pärast autorenditeenuse piloteerimist 2021. aasta suvel Prantsusmaal, tekkis kindlustunne tegevuse laiendamiseks uutesse riikidesse. Esimese 22 tegutsemiskuu jooksul on müüdud üle 35 000 rendipäeva ning teenindatud ligi 8000 klienti 78-st erinevast riigist.

Euroopa liikuvusvaldkonna turu mahuks 2030. aastal on ennustatud üle 200 miljardi euro. Liigu on alustanud turule sisenemist populaarseimates reisisihtkohtades Prantsusmaal, Portugalis, Hispaanias ja Itaalias. Viie aasta eesmärgiks on tõusta tegevusala turuliidriks Mandri-Euroopas. Esmalt on kavas laiendada tegevust Prantsusmaal, et testida skaleerimisvõimekust ning seejärel liikuda teistesse regioonidesse. Lähiaastate peamine eesmärk on suurendada autoparki ja kasvatada kliendibaasi. 2024. aasta lõpuks on prognoositud jõuda 80 000 kliendi teenindamise ja 3000 autoni meie autopargis.

Tootekontseptsioon liigub autokasutuse teenuse mudelite suunas (inglise k *Car-as-a-Service*). See tähendab, et olenemata kliendi vajadusest, olgu see siis lühirent, kuupõhised tellimused (inglise k *subscription*) või tunnipõhine “nõudmisel” rent (inglise k *on-demand rental*) – auto tellimine, tasumine ja lukustamine käib kõik ühe platvormi kaudu. Lisandväärtust saab pakkuda autosiseste lisateenuste kaudu. Näiteks andmesidepaketid väljaspoolt EL-i reisijatele, autosisene WiFi või muud teenused, mida saab rendi ajal vastavalt vajadusele tellida.

Majanduskeskkond

Kontserni tegevust mõjutasid peamiselt muutused kliendi käitumises ja uute sõiduautode tarneprobleemid. Kliendi käitumises on tajuda trendi, mis paneb tarbijaid ühe rohkem vaatama

keskkonda ja kütust säästvate automudelite poole. Lisaks väärtustab tarbija senisest enam oma aega, mis annab Liigule võimaluse oma turupositsiooni tugevdada, pakkudes nutikat ning ajasäästlikku autorendi kogemust. 2021. aastal alanud kiibikriisi tõttu esines paljudel autotootjatel probleeme tellimuste täitmisega ning ei suudetud klientidele lubatud tarneaegadest kinni pidada. Autode vähese saadavuse ja suure nõudluse tõttu hinnad tõusid, mõjutades ka Liigu kontserni võimalusi ja otsuseid uute soetatavate autode suhtes.

Kontserni tegevus on tugevalt mõjutatud hooajalisusest. Autorendi kõrghooaeg on alates mai teisest poolest kuni septembri keskpaigani, mil inimesed on liikuvamad ja reisivad enim. Suvisel ajal renditakse autosid pikemaks perioodiks ja eelistatakse suurema klassi sõidukeid, mis tõstab ühe tehingu maksumust ning suurendab perioodilist käivet. Allolevas tabelis on toodud rentide jaotus nii müügitulust kui ka rentide koguarvust lähtudes rendiperioodi pikkusest päevades.

	% kogu müügitulust		% kogu rentidest	
	2022	2021	2022	2021
Rendiperiood kuni 7 päeva	55%	52%	72%	66%
Rendiperiood vahemikus 8 kuni 14 päeva	22%	32%	17%	25%
Rendiperiood üle 15 päeva	23%	16%	11%	9%
Kokku	100%	100%	100%	100%

Aruandekuupäeva järgsed sündmused ja tulevikuväljavaated

Pärast aruandekuupäeva sõlmiti leping uue partneriga Hispaanias, kes tarnib 2023. aastal arvestatavas mahus sõidukeid, mida kontsern saab kasutada müügitulu tõstmiseks ja suvisel tipphooajal kõrge nõudluse katmiseks. Lisaks tarniti sõidukeid, mille tellimused oli allkirjastatud ja kinnitatud 2022. aastal, kuid mille tarneajad ulatusid järgmisesse aastasse.

Järgnevatel aastatel jätkatakse investeerimist platvormi arendamisse, et tagada maksimaalne kasutajamugavus ning suurendatakse ka autoparki. Tulenevalt turule sisenemise ja toote loomise protsessis tekkinud ühekordsetest suurematest kuludest lõpetas kontsern aruandeaasta negatiivse omakapitaliga. Omakapitali suurendamise eesmärgil tegeleb Liigu aktiivselt täiendavate investorite leidmisega ning tekkinud kahjumit aitab katta ka järgmiste perioodide kasum.

Bilansipäevajärgselt on kontserni omanik nõustunud pakkuma kohest finantstuge kontsernile, kui sel on finantsraskusi ja, kui vajalik, investeerima täiendavaid vajalikke vahendeid, et tagada, et kontsern jätkab tegevust tegevuse jätkuvuse printsiibi alusel. Samuti nõustus kontserni omanik vastu võtma resolutsiooni vajalike meetmete rakendamiseks, et tagada kontserni omakapitali vastavus Eesti äriseadustikuga mitte hiljem kui 2023. aasta aruande kinnitamise hetkeks. Kontserni juhtkond usub, et negatiivne omakapital ei tekita probleeme seoses tegevuse jätkuvusega 2023. aastal ja edaspidi. Kontsern kavatseb taastada omakapitali vastavuses Eesti äriseadustikuga tavapärase äritegevuse käigus ning tarvidusel täiendavate omakapitali sissemaksete abil.

Riskid, keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Mitmesugused riskid võivad kontserni äritegevust, finantsseisundit ja majandustulemusi oluliselt mõjutada. Kontserni ettevõtmisi võivad kahjustada ka muud riskid ja asjaolud, mida praegu peetakse ebaolulisteks või ebatõenäolisteks. Allpool on loetletud mõned riskitegurid, mis võivad edaspidi kontserni majandustegevust mõjutada.

- Valitsuste kehtestatud äritegevuse piirangud
- Kõrge inflatsiooni mõju tarbijate harjumustele
- Õnnetused, kataastroofid ja kliimamuutused
- Õigusaktide muudatused
- Intressimäärade tõus
- Uute sõiduautode turuhindade kasv
- Muutused liikuvusvaldkonna trendides

Lähtudes Liigu visioonist, panustab kontsern oma tegevusega keskkonna alaste eesmärkide saavutamisse, vähendades linnapildis osalevate autode arvu ja isiklike sõiduvahendite soetamise vajadust. Mugav ja maksimaalselt kliendi vajadusi arvestav renditeenus suunab inimesi eelistama rendiautot isikliku sõiduvahendi asemel. Rendiauto broneerimine paneb inimest oma tegevust selgemalt läbi mõtlema ning analüüsima, mistõttu jäävad ära ebamõistlikud lühikesed sõidud ning pakub võimalust üht toodetud sõiduautot maksimaalselt rakendada. Ühe tarbija või pere erakasutuses olev auto ei leia kasutust kogu aeg, võttes aga siiski linnas parkimisruumi.

Finantsinstrumentide finantsriskide maandamise eesmärgid ja põhimõtted

Kontserni peamised finantskohustised on pikaajalised laenukohustised ja kasutusõiguse vara rendilepingutega seotud kohustised. Laenukohustised on võetud eelkõige eesmärgiga rahastada ettevõtte kasvuplaane ning suurendada kontserni autoparki.

Kontserni riskijuhtimisel lähtutakse põhimõttest, et riske tuleb võtta tasakaalustatult, arvestades sisemiselt kehtestatud reegleid ja rakendades vastavalt olukorrale riskide maandamise meetmeid. Finantsriskiks loetakse riski, mis tuleneb otseselt põhitegevusest ning investeringute tegemisest, hõlmates endas tururiski, likviidsusriski ja krediidiriski, kahandades seeläbi kontserni finantsvõimekust või vähendades vara väärtust.

Tururisk on finantsinstrumentide õiglase väärtuse muutumise risk tulenevalt turuhindade muutusest. Kontserni finantsinstrumendid, mida turuhindade muutus enim mõjutab, on laenu- ja rendikohustised. 31.12.2022 kehtivate rendilepingute suhtes ei ole kontsern mõjutatud turu intressimäärade muutustest, sest need on sõlmitud fikseeritud kuumakse põhimõttel.

Likviidsusrisk tuleneb potentsiaalsest finantsseisundi muutusest, mis vähendaks kontserni võimekust teenindada õigeaegselt ja korrektselt oma kohustisi. Risk realiseerub, kui kontsernil ei jätku piisavalt vahendeid võetud laenude teenindamiseks, käibekapitali vajaduste täitmiseks, investeringuteks. Likviidsusriski vähendamiseks on kontsernil sõlmitud laenulepingud. Jooksev rahavoo planeerimine ja kontroll on samuti likviidsusriski juhtimise oluline osa.

Krediidiriskina käsitletakse riski, mis tuleneb vastaspoolte suutmatusest täita oma kohustisi kontserni ees. Krediidiriski aitab maandada kontserni poliitika seoses kliendilepingute ning

pangakontodel hoitava rahaga. Autorendi teenuse pakkumisel kehtib ettemaksu põhimõte, mis tagab kontsernile kindluse, et osutatava teenuse eest raha laekub. Rendi jooksul lisanduvad tasud arveldatakse vastavalt nende iseloomule kas jooksvalt täiendavate kliendipoolsete maksetega või tasaarveldatakse enne renti broneeritud tagatisrahaga.

Peamised finantssuhtarvud

Peamised finantssuhtarvud ning nende arvutamise loogika on toodud allolevas tabelis.

Suhtarv	2022	2021
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised)	0.13	0.11
Võlakordaja (kohustised kokku / varad kokku)	1.49	1.22
ROA (puhaskasum / varad kokku)	-0.43	-0.22
EBITDA (ärikasum - põhivara kulum ja väärtuse langus)	-674 257	-153 088
Puhasrentaablus (EBITDA / müügitulu kokku * 100%)	-82%	-248%
Puhaskasumi marginaal (puhaskasum / müügitulu kokku * 100%)	-182%	-368%

2021. ja 2022. majandusaasta kohta ei ole ROE väärtust arvatud, sest nii puhaskasum kui ka omakapital olid vastavatel perioodidel negatiivsed. Negatiivsete algandmete põhjal ROE väärtuse arvutamine võib aruande lugejale ettevõtte finantsseisust jätta eksliku mulje.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud finantsseisundi aruanne

EUR	Lisa	2022	2021
VARAD			
<i>Käibevara</i>			
Raha ja raha ekvivalendid	3	44 762	12 166
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	4,5	99 704	7 814
Käibevara kokku		144 466	19 980
<i>Põhivara</i>			
Materiaalne põhivara	7	98 178	0
Kasutusõiguse varad	8	1 019 224	148 761
Immateriaalne põhivara	9	2 227 311	867 519
Põhivara kokku		3 344 713	1 016 280
VARAD KOKKU		3 489 179	1 036 260
KOHUSTISED			
<i>Lühiajalised kohustised</i>			
Võlad tarnijatele ja muud võlad	10	339 397	47 934
Lühiajalised rendilepingutega seotud võlakohustised	11	812 545	139 440
Lühiajalised kohustised kokku		1 151 942	187 374
<i>Pikaajalised kohustised</i>			
Pikaajalised rendilepingutega seotud võlakohustised	11	222 613	15 795
Pikaajalised laenukohustised	12	3 831 140	1 058 148
Pikaajalised kohustised kokku		4 053 753	1 073 943
KOHUSTISED KOKKU		5 205 695	1 261 317
OMAKAPITAL			
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	13	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum/ -kahjum		-1 719 016	-227 557
OMAKAPITAL KOKKU		-1 716 516	-225 057
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		3 489 179	1 036 260

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-42 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

EUR	Lisa	2022	2021
Müügitulu	14	802 521	54 709
Muud äritulud		14 806	7 087
TULUD KOKKU		817 327	61 796
Kaubad, materjal ja teenused	15	-753 041	-63 741
Mitmesugused tegevuskulud	16	-296 403	-37 013
Tööjõukulud	17	-429 510	-113 922
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7-9	-738 134	-73 210
Muud ärikulud		-12 630	-208
KULUD KOKKU		-2 229 718	-288 094
ÄRIKASUM		-1 412 391	-226 298
Finantstulud		2 957	4 693
Finantskulud	18	-81 923	-5 952
KAHJUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		-1 491 357	-227 557
Tulumaksukulu		-102	0
ARUANDEAASTA PUHASKAHJUM		-1 491 459	-227 557
ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM		-1 491 459	-227 557

Aastaruande lisad lehekülgedel 12-42 on raamatupidamise aastaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

EUR	Lisa	2022	2021
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta kahjum enne tulumaksustamist		-1 491 357	-227 556
Korrigeerimised:			
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	7-9	738 134	73 210
<i>Finantstulud</i>		-2 957	-4 693
<i>Finantskulud</i>		81 923	5 952
Korrigeerimised kokku		817 100	74 469
Makstud ettevõtte tulumaks		-102	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4	-91 890	-7 814
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	10	291 463	47 934
Rahavood äritegevusest kokku		-474 786	-112 967
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	7	-108 589	0
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	9	-36 129	-17 507
Muud saadud finantstulud		3	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-144 715	-17 507
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	12,19	1 227 500	211 745
Rendikohustiste põhiosa maksed	11	-541 890	-66 736
Makstud intressid		-33 513	-4 869
Osade emiteerimine	13	0	2 500
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		652 097	142 640
Rahavood kokku		32 596	12 166
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses			
		12 166	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus		32 596	12 166
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		44 762	12 166

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-42 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

EUR	Osakapital	Jaotamata kasum /-kahjum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 29.01.2021	0	0	0
Osade emiteerimine	2 500	0	2 500
Saldo seisuga 29.01.2021	2 500	0	2 500
Aruandeaasta koondkahjum	0	-227 557	-227 557
Saldo seisuga 31.12.2021	2 500	-227 557	-225 057
Aruandeaasta koondkahjum	0	-1 491 459	-1 491 549
Saldo seisuga 31.12.2022	2 500	-1 719 016	-1 716 516

Lisainformatsioon on leitav lisast 13.

Aastaaruande lisad lehekülgedel 12-42 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamisarvestuse põhimõtted

1.1 Üldine informatsioon

Liigu OÜ (“emaettevõtte”) asutati Eestis (registrinumbriga 16150473) 29. jaanuaril 2021 Eesti ärieadustiku alusel piiratud vastutusega äriühinguna. Emaettevõtte aadress on Lai 11-1, Tartu, Eesti. Seisuga 31.12.2022 koostatud raamatupidamisaruannetes on konsolideeritud emaettevõtte ja tema filiaal Prantsusmaal (Liigu OU) ning lisaks tema järgnevad tütarettevõtted:

- 1) Hispaanias - Liigu SL
- 2) Itaalias - Liigu S.R.L.
- 3) Portugalis - Liigu, Unipessoal Lda
- 4) Saksamaal - Liigu GmbH

Emaettevõtet, filiaali ja tütarettevõtteid käsitletakse koos kui kontserni.

Kontserni põhitegevuseks on sõidukite rentimine klientidele Euroopa Liidus (2022. aastal peamiselt Prantsusmaal) mobiilirakenduse ja kodulehekülje kaudu. Liigu teeb säästvad liikumisviisid mugavaks ja kõigile kättesaadavaks.

Juhatus allkirjastas 31.12.2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande 29.09.2023. Vastavalt ärieadustikule kinnitatakse juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruanne osanike üldkoosolekul.

Vastavalt 2022.aasta jooksul saadud uuele informatsioonile on korrigeeritud ka 2021.majandusaasta finantsnäitajaid. Juba avalikustatud aruandes kajastatud kahjum suurenes pärast 2022.aastal teostatud korrekture 6 338 euro võrra. Korrigeerimised tulenesid peamiselt kulude periodiseerimisest. Ümber klassifitseeriti ka immateriaalne põhivara, mis jaguneb nüüd kahe erineva kasuliku elueaga varaks. Finantsilist mõju see muudatus 2021.aasta finantsnäitajatele ei avaldanud. Kuna Liigu kontserni lisandusid 2022.aastal ka filiaal ning tütarettevõtted, siis erinevalt 2021. majandusaasta aruandest on käesolev aruanne konsolideeritud kujul, detailsem ning kõrvutatud 2021.aasta andmetega.

1.2 Koostamise alused

Kontserni 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS - International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu (EL) poolt. Finantsaruanded on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

IFRSi standarditega kooskõlas finantsaruanded nõuavad juhtkonnalt hinnangute ja eelduste tegemist, mis mõjutavad arvestuspõhimõtete rakendamist ning kajastatud varade ja kohustiste ning tulude ja kulude väärtuseid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused põhinevad juhtkonna kogemusel ning mitmetel muudel antud olukorras mõistlikeks peetavatel teguritel. Saadud tulemused on aluseks otsustele varade ja kohustiste bilansilise väärtuse kohta, mis ei ole

muudest allikatest selgesti väljaloetavad. Tegelikud tulemused võivad lõpuks juhtkonna hinnangutest erineda.

Raamatupidamishinnanguid ja tehtud eeldusi vaadatakse üle regulaarselt. Raamatupidamishinnangute muudatused kajastatakse hinnangu muutmise aastal, kui muudatus puudutab ainult seda aastat. Muul juhul kajastatakse muutus korrigeerimise aastal ning tulevastes perioodides, kui muudatus mõjutab nii jooksvaid kui ka eelseisvaid aastaid. Valdkonnad, mis hõlmavad suuremat otsustusvõimet ja keerukust, või valdkonnad, kus eeldused ja hinnangud on finantsaruannete jaoks olulised, on avalikustatud alapeatükis 1.4.

Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kasutatud rida-realt konsolideerimise meetodit, kus liidetakse Liigu kontserni kuuluvate ettevõtete finantsaruanded elimineerides omavaheliste majandustehingute mõju aruande näitajatele. Liigu OÜ iseseisvate finantsaruannete koostamisel on tüarettevõtted esitatud soetusmaksumuse meetodil.

1.3 Uued standardid, tõlgendused ja nende muudatused

Käesoleva aruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on samad, mida kasutati kontserni 31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta aruandes, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevalt.

1.3.1 Muutused olulistes arvestuspõhimõtetes

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis hakkasid esmakordselt kehtima 1. jaanuaril 2022, ei ole olulist mõju kontsernile.

1.3.2 Kehtima hakkavad standardimuudatused

Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad kontsernile kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2023 või hilisematel perioodidel ja mida kontsern ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtetelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 “Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel. Kontserni hinnangul muudatuse finantsmõju puudub.

IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste” (rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele)

IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtted peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

IFRS 16 muudatused: „Liisingud: rendikohustus müügi- ja tagasirendi korral” (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Muudatused puudutavad müügi-tagasirendi tehinguid, mis vastavad IFRS 15 nõuetele, mida tuleb kajastada müügina. Muudatused nõuavad, et müüja-rentnik hindaks hiljem tehingust tulenevaid kohustusi nii, et ta ei kajastaks talle säilinud kasutusõigusega seotud kasumit või kahjumit. See tähendab sellise tulu edasilükkamist isegi siis, kui kohustus on teha muutuvaid makseid, mis ei sõltu indeksist ega intressimäärast. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

„Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks” - IAS 1 muudatused (rakendub 1. jaanuaril 2024 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; ei ole veel vastu võetud Euroopa Liidu poolt)

Piiratud ulatusega muudatused selgitavad, et kohustused liigitatakse kas lühiajalisteks või pikaajalisteks sõltuvalt aruandeperioodi lõpus kehtivatest õigustest. Kohustused on pikaajalised, kui ettevõttel on aruandeperioodi lõpus oluline õigus lükata edasi arveldust rohkem kui kaheteistkümneks kuuks. Juhised ei nõua enam sellisel juhul tingimusteta õigust. Juhtkonna kavatsus järgnevalt arvelduste edasilükkamise õigust kasutada või mitte ei mõjuta kohustuste liigitamist. Õigus edasilükkamiseks on olemas vaid siis, kui ettevõtte täidab aruandeperioodi lõpu seisuga asjakohased tingimused. Kohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandeperioodi lõpus või enne seda, isegi kui laenuandja nõustub pärast aruandeperioodi lõppu sellest tingimusest loobuma. Vastupidi, laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingu eritingimusi rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Lisaks sisaldavad muudatused selgitust sellise võla liigitamise nõuete kohta, mida ettevõtte võib rahuldada, muutes seda omakapitaliks. ‘Arveldus’ on defineeritud kui kohustuse tasumine sularahaga, muude majanduslikku kasu sisaldavate ressurssidega või ettevõtte enda omakapitaliinstrumentidega. Konverteeritavate instrumentide puhul, mida võib konverteerida omakapitaliks, on olemas erand, kuid ainult nende instrumentide puhul, kus vahetusõigus liigitatakse liitfinantsinstrumendi eraldi komponendina omakapitaliinstrumendis. Kontserni hinnangul oluline mõju finantsaruandele puudub.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju grupele.

1.3 Olulisemad arvestuspõhimõtted

Käesolevate finantsaruannete koostamisel kasutatud peamised arvestuspõhimõtted on välja toodud allpool.

1.3.1 Välisvaluuta ümberarvestus

Arvestus- ja esitusvaluutana kasutatakse oma peamise majanduskeskkonna valuutat – eurot. Välisvaluutas tehtud tehingud arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga vahetuskurssi. Aruandekuupäeval arvestatakse rahalised varad ja kohustised ümber sel kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga

vahetuskursside alusel. Valuutakursi vahed kajastatakse kasumi- ja muus koondkasumiaruandes.

1.3.2 Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, pangakontode saldosisid ning lühiajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

1.3.3 Finantsvarad

(a) Klassifitseerimine

Finantsvarad liigitatakse amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetavate varade kategooriasse. Klassifikatsioon sõltub ärimudelist finantsvarade haldamisel ja rahavoogude lepingutingimustest.

b) Kajastamine ja kajastamise lõpetamine

Tavapäraseid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval ehk päeval, mil kontsern kohustub vara ostma või müüma.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui finantsvaradest saadava rahavoo õigus on aegunud või üle antud ning kontsern on loovutanud kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved.

c) Mõõtmine

Finantsvarad kajastatakse esmasel arvelevõtmisel õiglasest väärtuses, millele on lisatud otseselt finantsvara omandamisega seotud tehingukulud, välja arvatud finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastavate finantsvarade tehingutasud kajastatakse kuluna koondkasumiaruandes.

d) Völainstrumentid

Völainstrumentide hilisem mõõtmine sõltub ettevõtte ärimudelist finantsvara haldamisel ja finantsvara rahavoo omadustest. Kõik völainstrumentid on klassifitseeritud kui amortiseeritud soetusmaksumusega varad.

Korrigeeritud soetusmaksumus

Varasid, mida hoitakse lepingujärgsete rahavoogude kogumiseks, kui need rahavood kujutavad endast ainult põhiosa ja intressi makseid, mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nendelt finantsvaradelt saadav intressitulu kajastatakse finantstuludes kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Kajastamise lõpetamisest tekkiv kasum või kahjum kajastatakse otse kasumis või kahjumis ning muude tulude/kulude all. Valuutakursi kasumid ja -kahjumid ning allahindlused kajastatakse koondkasumiaruandes eraldi kirjetena. Seisuga 31. detsember 2022 olid kõik kontserni finantsvarad just sellesse kategooriasse klassifitseeritud.

e) Omakapitaliinstrumentid

Seisuga 31. detsember 2022 ei ole kontsernil investeeringuid omakapitali instrumentidesse.

(f) Väärtuse langus

Oodatavat krediidikahju (ECL) hinnatakse seoses tema halduses olevate korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate võlainstrumentidega. Kasutatav allahindluse metoodika sõltub sellest, kas krediidirisk on oluliselt suurenenud.

ECL-i mõõtmine kajastab: (i) erapooletut ja tõenäosusega kaalutud summat, mille määramisel hinnatakse mitmeid võimalikke tulemusi, (ii) raha ajaväärtust ja (iii) aruande perioodi lõpus ilma liigsete kulude ja pingutusteta kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud informatsiooni minevikus toimunud sündmuste, praeguste tingimuste ja tulevaste majandustingimuste prognooside kohta.

Nõuete puhul ilma olulise finantseerimiskomponendita rakendatakse IFRS 9-ga lubatud lihtsustatud meetodit ja mõõdetakse allahindlust eeldatava eluea krediidikahjumi alusel alates nõuete esmasest kajastamisest.

1.3.4 Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted on ettevõtted, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtte loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte on kas otseselt või kaudselt võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat eesmärgiga saada tütarettevõtte tegevusest kasu. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütarettevõtte raamatupidamisaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestuspõhimõtted on kooskõlas kontserni arvestuspõhimõtetega.

1.3.5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseerunud kulum ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil kasuliku eluea jooksul:

Transpordivahendid	5-8 aastat
--------------------	------------

Immateriaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes siis kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Immateriaalne põhivara on finantsseisundi aruandes näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kontserni poolt loodud ja kontrollitav tarkvara kajastatakse immateriaalse varana, kui on täidetud järgmised tingimused:

1. tarkvara kasutuskõlblikuks muutmine on tehniliselt võimalik;
2. juhatus kavatseb tarkvara valmis saada ja seda kasutada;
3. tarkvara on võimalik kasutada;
4. on võimalik näidata, kuidas tarkvara loob tõenäolist tulevast majanduslikku kasu;
5. tarkvara arendamise lõpetamiseks ja kasutamiseks on olemas piisavad tehnilised, rahalised ja muud vahendid;
6. tarkvara arendustegevusega seotud kulutusi saab usaldusväärselt mõõta.

Immateriaalne põhivara on kindla kasuliku elueaga ning hõlmab peamiselt kapitaliseeritud mobiili- ja arvutitarkvara. Soetatud arvutitarkvara litsentsid kapitaliseeritakse nende soetamiseks ja kasutuselevõtuks tehtud kulutuste alusel.

Arenduskulud, mis on otseselt seotud kontrollitava ja ainulaadse tarkvaraga, kajastatakse immateriaalse põhivarana juhul, kui on tõenäoline, et selle arvelt teenitakse täiendavat majanduslikku kasu, mis ületab tehtud kulusid. Kapitaliseeritud kulud hõlmavad peamiselt kolmanda osapoole tarkvaraarenduse meeskonna tehtud teenuseid. Kõik muud arvutitarkvaraga seotud kulud nt. selle ülalpidamine, kantakse tekkimise hetkel otse kuludesse.

Kontsernil ei olnud aruandeperioodil ega ka võrdlusperioodil määramata kasuliku elueaga immateriaalset põhivara. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil kasuliku eluea jooksul:

Baastarkvara	10 aastat
Kasutajaliides	5 aastat

Immateriaalne põhivara on jagatud kaheks komponendiks tulenevalt nende funktsioonist ja erinevast kasulikust elueast. Baastarkvara koosneb baasrakendusest, selle põhifunktsionaalsustest ja *back-end* arendustest. Kasutajaliides hõlmab osasid, mis on seotud veebilehe, kasutajaliidese ja *front-end* arendustega.

1.3.6 Mittefinantsvarade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga immateriaalseid varasid või kasutusvalmis immateriaalseid varasid ei amortiseerita ning neid testitakse igal aastal väärtuse languse suhtes.

Amortiseeritavate varade väärtuse langust kontrollitakse alati, kui asjaolude muutumine viitab sellele, et bilansiline maksumus ei pruugi olla kaetav. Vara väärtuse langusest tulenev kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetavat väärtust. Kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha arvatud müügikulud või kasutusväärtus, sõltuvalt sellest, kumb on kõrgem. Väärtuse languse test viiakse läbi väikseima eristatava rahavoogusid genereeriva varade grupi (*cash generating unit*) suhtes. Kord alla hinnatud varade puhul korraldatakse testi igal järgmisel bilansipäeval, kontrollimaks, kas vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud.

1.3.7 Rendid

Kontsern kui rentnik

Kontsernis liisitakse sõidukeid ja renditakse büroopinda.

Lepingu sõlmimisel hinnatakse, kas leping on rendileping või sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet, kui leping annab tasu eest õiguse kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud aja jooksul. Rendiperioodina arvestatakse rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Rendiperioodi muudetakse rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Esmane kajastamine

Rentnik kajastab kasutamisoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga. Algskuupäeval mõõdab rentnik kasutusoiguse vara soetusmaksumuses. Kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumus koosneb:

- rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summast;
- kõigist rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimaksetest, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõigist rentniku esmastest otsestest kuludest;
- rentniku hinnangulistest kulutustest, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukoha taastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutamisoiguse esemeks olev vara kajastatakse finantsseisundi aruandes eraldi kirjel.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksete nüüdisväärtuses. Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik rentniku alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida rentnik peaks sarnases majanduskeskkonnas maksma sarnaseks perioodiks ja sarnase tagatisega laenu võtmiseks, et omandada kasutamisoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Rentniku alternatiivse laenuintressimäära leidmisel on kontsern:

- kus võimalik, kasutanud kolmanda osapoole poolt saadud laenu intressimäära, mida on korrigeeritud peegeldamaks toimunud muutuseid finantseerimise tingimustes alates laenu saamise hetkest;
- selle tuletanud kasutades algpunktina sektori võlakohustiste keskmist marginaali, mida on korrigeeritud ettevõtte krediidiriskiga;
- korrigeerinud seda võttes arvesse rendilepingu tingimusi, nagu näiteks rendiperiood, riik, alusvaluuta ja tagatised.

Rendiperioodi alguse seisuga sisaldavad rendikohustiste mõõtmisel arvesse võetavad rendimaksed järgmisi alusvara rendiperioodil kasutamise õiguse eest tehtavaid makseid, mida ei ole rendiperioodi alguseks tasutud:

- a) fikseeritud maksed, millest on lahutatud saadaolevad rendistiimulid;
- b) muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra ja mille esmaseks mõõtmiseks kasutatakse rendiperioodi alguses kehtivat indeksit või määra. Muutuvad rendimaksed, mis sõltuvad indeksist või määra, võivad olla näiteks tarbijahinna indeksiga seotud maksed, intressi viitemääraga seotud maksed või turu rendimäärade järgi muutuvad maksed;
- c) summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantiide alusel;
- d) ostuõiguse realiseerimise hind juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta realiseerib õigust, ja
- e) rendilepingu lõpetamisel tasumisele kuuluvad trahvid juhul, kui rendiperioodi kindlaksmääramisel eeldatakse, et rentnik kasutab rendilepingu lõpetamise õigust.

Rendileping võib sisaldada rendikomponenti ning ühte või mitut täiendavat rendiga mitteseotud komponenti. Praktilise abinõuna on otsustatud mitte eraldada rendiga mitteseotud komponente rendikomponentidest ning arvestada selle asemel kõiki rendikomponente ja kaasnevaid rendiga mitteseotud komponente ühtse rendikomponendina vastavalt alusvara liigile.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamisoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppedes üle rentnikule või kui kasutamisoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem. Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- a) suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- b) vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksetele ja
- c) hinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele või vastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksetele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik koondkasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus.

Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamisoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamisoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järelejääva summa koondkasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodi põhjal; või
- b) muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid ostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- a) muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.
- b) tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi või määra muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindade analüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksetele üksnes juhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksete korrektsioon). Rentnik teeb järelejäänud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal. Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksete muutus on tingitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Rentnik kajastab rendilepingu muudatust eraldi rendina juhul, kui a) muudatusega suurendatakse rendi ulatust, lisades sellele ühe või enama alusvara kasutamisoiguse, ja b) rendi hind suureneb tasu võrra, mis vastab ulatuse suurenemise eraldiseisvale hinnale, mida on korrigeeritud vastavalt konkreetse lepingu asjaoludele.

Kasutusõiguse vara on raamatupidamises arvel kasuliku elueaga:

Mootorsõidukid 1-3 aastat (vastavalt konkreetse vara rendilepingule)

Lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike, ei rakendata IFRS 16 nõudeid. Eelpool mainitud tingimustel sõlmitud lepingutega seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna koondkasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem. Väikese väärtusega rendilepingud hõlmab büroopinna rendilepingut.

Kontsern kui rendileandja

Kui kontsern on rendileandja rendilepingus, mis annab kõik olulised omandiga kaasnevad riskid ja hüved üle rentnikule, kajastatakse väljarenditud vara kapitalirendi nõudena summas, mis võrdub rendi netoinvesteeringuga. Kapitalirendi nõuded võetakse algselt arvele rendiperioodi alguses, kasutades rendilepingu netoinvesteeringu mõõtmiseks diskontomäära.

Brutonõude ja nüüdisväärtuse vahe kujutab endast teenimata finantstulu. Seda tulu kajastatakse rendiperioodi jooksul, kasutades netoinvesteeringu meetodit, mis kajastab püsivat perioodilist tulumäära.

Kui kontsern on rendileandja rendilepingus, mis ei kanna sisuliselt kõiki omandiga kaasnevaid riske ja hüvesid üle rentnikule (st kasutusrent), kajastatakse kasutusrendi rendimakseid tuluna lineaarselt. Rendileandja arvestab rendilepingu muutmist uue rendilepinguna alates muudatuse jõustumise kuupäevast, arvestades esialgse rendiga seotud ettemakstud või kogunenud rendimakseid osana uue rendilepingu rendimaksetest.

31. detsembri 2022 seisuga oldi rendileandja ainult kasutusrendilepingutes.

1.3.8 Finantskohustised

Finantskohustised (võlad tarnijatele, laenud, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud tehingukulud, ning edaspidi kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui see tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Lühiajaliste kohustistena kajastatakse võlakohustisi, mis tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisena pärast bilansipäeva, kuid enne aruannete avaldamise heakskiitmist. Lühiajaliste kohustistena kajastatakse ka laenud, mida laenuandjal on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda lepingutingimuste rikkumise tõttu.

1.3.9 Maksustamine

Vastavalt Eesti tulumaksuseadusele ei maksustata ettevõtte majandusaasta kasumit, seega ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustiste maksustamise aluse ja bilansilise väärtuse vahel ning ei teki ka edasilükkunud tulumaksu ega kohustisi. Puhaskasumi maksustamise asemel maksustatakse jaotamata kasumi väljamaksmist dividendidena maksumääraga 20/80 väljamakstud netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja tulumaksukuluna koondkasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja kuulutatakse või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 2019. aastast saab dividendimaksetele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga.

Kontsern kontrollib tütarettevõtte dividendipoliitikat. Kontserni edasilükkunud tulumaksukohustis tekib nendes riikides asuvate äriühingute puhul, kus aruandeaasta kasumit maksustatakse. Kui emaettevõtte on otsustanud tütarettevõtte kasumit ettenähtavas tulevikus mitte jaotada, ei kajasta ta edasilükkunud tulumaksukohustist. Kui emaettevõtte hindab, et dividend makstakse välja ettenähtavas tulevikus, mõõdetakse edasilükkunud tulumaksukohustist planeeritava dividendi väljamakse ulatuses eeldusel, et dividendi väljamaksmiseks on aruandekuupäeva seisuga piisavalt vahendeid ja omakapitali, mille arvelt ettenähtavas tulevikus kasumit jaotada.

Edasilükkunud tulumaks on arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustis realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse finantsseisundi aruandes vaid juhul, kui on tõenäoline, et see realiseerub läbi maksustatava kasumi tekke tulevikus.

1.3.10 Töötajate hüvitised

Lühiajalised töötajate hüvitised

Lühiajalised töötajate hüvitised on töötajate hüvitised (välja arvatud töösuhte lõpetamise hüvitised), mille maksmise tähtaeg on 12 kuud pärast selle perioodi lõppu, mille jooksul töötaja vastava teenistuse teeb. Lühiajaliste töötajate hüvitiste hulka kuuluvad sellised kirjed nagu töötasu, töötasu ja sotsiaalkindlustusmaksed, töölepingu ajutise peatamisega seotud hüvitised (nt tasustatud põhipuhkus).

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte lõpetamise hüvitised on töötajate hüvitised, mida makstakse kontserni otsuse tõttu lõpetada töötaja töösuhe enne tavalist pensionile jäämise kuupäeva; või töötaja otsus nõustuda vabatahtliku koondamisega vastutasuks nende hüvitiste eest. Töösuhte lõpetamise hüvitisi kajastatakse kohustisena ja kuluna siis ja ainult siis, kui kontsern on selgelt kohustunud lõpetama töösuhte töötaja või töötajate rühmaga enne tavalist pensionile jäämise kuupäeva; või lahkumishüvitiste maksmine vabatahtliku koondamise soodustamiseks tehtud pakkumise tulemusena.

1.3.11 Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse siis, kui minevikusündmuste tõttu on olemas juriidiline või faktiline kohustis ning on tõenäoline, et selle kohustise täitmine toob kaasa majanduslikku kasu toovate ressursside vähenemise ning kohustise suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Muud kohustised, mille realiseerumine on ebatõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud tingimuslike kohustistena aruande lisades.

1.3.12 Kliendilepingutest saadav müügitulu ja renditulu

Tulu on ettevõtte tavapärase tegevuse käigus tekkiv sissetulek. Tulu kajastatakse siis, kui on täidetud oma teostamiskohustis.

Auto rentimine

Liigu OÜ peamiseks tuluallikaks on autorendi teenus (koos kliendi poolt tellitud lisateenustega), mida kajastatakse vastavalt IFRS 16 Rendilepingud standardi nõuetele, s.t

autorenditegevusest tulenevaid rendimakseid kajastatakse tuluna lineaarselt vastavalt renditud päevadele.

Lisateenused

Lisanduvaks tuluallikaks on klientide poolt makstavad tasud lisateenuste eest, nagu kütuse tankimine ja sõiduki remondikulude katmine, mis on tekkinud perioodil, mil klient autot kasutas. Tulu kajastatakse kas bruto- või netopõhiselt, olenevalt ettevõtte rollist. Teostatud analüüsi kohaselt tegutsetakse käsundiandjana, kuna vastutatakse teenuse osutamise eest ning eksisteerib sellega seonduv risk. Maksekohustis kolmanda osapoole teenusepakkuja ees tekib ka siis, kui lõpptarbijalt ei õnnestu vastavat summat kätte saada. Kuna tegutsetakse käsundiandjana, kajastatakse selliste teenustega seotud tulu brutosummana koos vastava kuluga kaubad, materjal ja teenuste kuludes.

1.3.13 Muud äritulud

Muude tulude hulka kuuluvad rendileandjalt saadud hüvitised sõidukite remondikulude eest vastavalt lepingutingimustele. Finantstulud ja -kulud koosnevad sisemise intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, investeringutelt saadaolevatest intressidest, dividenditulust, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest. Koondkasumiaruandes kajastatakse intressitulu selle tekkimisel sisemise intressimäära alusel.

1.3.14 Seotud osapooled

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks arvestatud järgmised osapooled:

- omanikud (osanik ja osade üle kontrolli või olulist mõju omavad isikud) ja nendega seotud ettevõtted;
- juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted;
- eespool kirjeldatud isikute ja nende kontrolli või olulise mõju all olevate üksuste lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

1.3.15 Bilansipäevajärgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnescid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansijärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas. Pärast 2022. majandusaasta bilansipäeva olulisi sündmusi ei toimunud.

1.4 Olulised raamatupidamislikud hinnangud ja eeldused

Rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid järgiva aastaaruande koostamine nõuab teatud juhtkonnapoolsete otsuste tegemist ja hinnangute andmist, mis avaldavad mõju finantsaruannetes kajastatud varadele ja kohustistele järgmisel majandusaastal. Juhtkonna hinnanguid ja otsuseid tehakse pidevalt ning need põhinevad varasemal kogemusel ja muudel teguritel, sealhulgas ootustel tulevaste sündmuste kohta, mida peetakse antud olukorras

mõistlikeks. Lisaks hinnangutele annab juhtkond hinnanguid arvestuspõhimõtete rakendamise kohta. Juhtkonna vaates olulisteks valdkondadeks, millel on kõige suurem mõju finantsaruannetes esitatud näitajatele ja mis võivad järgmisel majandusaastal kaasa tuua varade ning kohustiste bilansilise maksumuse olulise korrigeerimise, loetakse nii materiaalse kui ka immateriaalse vara amortisatsiooniperioodi ning kasutusõigusega varade ja rendikohustiste väärtuse arvutamiseks kasutatud rendiperioodi ning laenuintressimäära (vt Lisad 11-12).

Materiaalse vara kasulik eluiga

Materiaalse vara kasulik eluiga on määratud, võttes arvesse konkreetse transpordivahendi kasutusintensiivsust ja varasematel kogemustel põhinevat kulumismäära. Kui juhtkond leiab, et tegelik kasulik eluiga erineb eeldatust, korrigeeritakse kasulikku eluiga erinevuse tuvastamise perioodil.

Immateriaalse vara kasulik eluiga ja komponentideks jaotamine

Juhtkond on hinnanud tarkvara kasulikku eluiga ning vara komponentideks jaotamist, võttes arvesse valdkonna spetsiifilisi teadmisi, vara komponentide eripära ja pikaajaseid kogemusi ning tulevikuväljavaateid. Juhtkond on hinnanud ja kindlaks määranud Lisas 1 esitatud kasulikud eluead ning varade komponentideks jaotamise. Tarkvara võeti raamatupidamises esmakordselt arvele 31. detsembril 2021, millele lisandusid 2022. aastal parendused ning detailsem komponentideks jaotamine koos eluigade korrigeerimisega. Kui juhtkond leiab, et tegelik kasulik eluiga erineb eeldatust, korrigeeritakse kasulikku eluiga erinevuse tuvastamise perioodil.

Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Kontsernis on vastavalt vajadusele läbi viidud immateriaalse põhivara kaetava väärtuse teste, mille testimisel rakendatakse mitmeid juhtkonna hinnanguid tulevaste rahavoogude kohta. Bilansipäeva seisuga ei eksisteerinud indikatsiooni vara väärtuse languse kohta ja seetõttu varade väärtuse languse teste ei arvestatud, seega puudub ka juhtkonna hinnangul mõju 2022. aasta majandustulemustele.

Rendid

Rendilepingute arvutamisel tehtud peamised otsused hõlmavad rendiperioodi määramist, kui on olemas pikendamise või lõpetamise võimalus. Sellistel juhtudel on rendiperioodi määramisel arvesse võetud kõiki fakte ja asjaolusid, mis võivad tekitada majandusliku stiimuli kasutada pikendamise võimalust või mitte kasutada lepingu lõpetamise võimalust. Pikendamisperioodid (või lõpetamisvõimalustele järgnevad perioodid) arvatakse rendiperioodi sisse ainult juhul, kui rendilepingu pikendamine (või lõpetamata jätmine) on mõistlikult tõenäoline.

Diskontomäära kehtestamiseks ja sellega seonduvate otsuste tegemiseks on oluline analüüsida, kuidas mõjutavad kontserni majandustegevust laenuintressimäära muutused. Diskontomäära tõstmine tooks endaga kaasa kasutusõiguses oleva vara ja liisingukohustise väärtuse vähenemise, väiksema amortisatsioonikulu ja suurema intressikulu liisinguperioodi jooksul. 2022. majandusaastal puudusid kontsernil muutuva intressimääraga rendilepingud ehk rendileandjatele makstakse kogu lepingu perioodi jooksul fikseeritud summas kuiseid

tagasimakseid. Sensitiivsusanalüüs muutuvate laenuintressimäärade kohta viiakse läbi muutuva diskontomääraga rendilepingute lisandumisel.

Lisa 2. Finantsriskide juhtimine

2.1 Finantsriskid

Finantsriske jälgitakse kontserni juhtkonna tasandil.

Kontsern on oma tegevuses avatud erinevatele finantsriskidele: tururisk, krediidirisk ja likviidsusrisk. Juhtkond on defineerinud riski kui potentsiaalset negatiivset kõrvalekallet oodatavast tulemusest. Kontserni juhtkond järgib finantsriskide juhtimise põhimõtteid, et minimeerida ettenägematute finantsturgude kõikumiste võimalikke negatiivseid mõjusid ettevõtte finantstulemustele.

a) Tururiskid

Tururisk tuleneb üldistest valuutakursside, intressimäärade ja finantsvarade väärtuse kõikumisest, mis mõjutavad negatiivselt nende väärtust.

i. Valuutarisk

Valuutarisk ilmneb vahetuskursi muutumisel, kui kontserni äritehingud, kajastatud varad või kohustised on nomineeritud valuutas, mis ei ole kontserni arvestusvaluuta. Kontserni valuutarisk võib tuleneda sooritatud ostutehingutest ja välisvaluutas hoitavast sularahast. Valuutariski maandab tehingute tegemine ja rahaliste vahendite hoidmine eurodes. Aastatel 2021 ja 2022 puudus kontsernil avatus valuutariskile, sest kõiki rahalisi vahendeid hoiti eurodes.

ii. Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et muutuva intressimääraga finantskohustiste finantseerimiskulud suurenevad turuintressimäärade muutumise tõttu. 31. detsembri 2022 seisuga ei olnud kontsern avatud intressimäära riskile, kuna puuduvad muutuva intressimääraga või EURIBOR-iga seotud finantskohustised.

iii. Muu hinnarisk

Muu hinnarisk tähendab riski, et finantsinstrumendi õiglane väärtus või tulevased rahavood kõiguvad turuhindade muutuste tõttu. 31. detsembri 2022 seisuga ei olnud kontsern avatud hinnariskile, kuna tal puudusid investeringud omakapitali instrumentidesse.

b) Krediidirisk

Krediidirisk tuleneb rahast ja raha ekvivalentidest ning nõuetest klientide vastu ja muudest nõuetest (vt Lisa 3 ja 4).

Muud nõuded hõlmavad rendileandjatele tasutud ühekordseid ettemakseid ja nõudeid maksetöötlusplatvormi vastu. Vastavalt sõlmitud rendilepingule, kohustub rendileandja rendiperioodi lõppemisel tagastama kontserni poolt tehtud ettemaksed, kui ei ilmne asjaolusid, mis võimaldaksid teha ettemaksust mahaarvamisi. Rendilevõetud sõiduki kahjujuhtumi korral teostab kontsern vajalikud taastamis- või parandustööd, et sõiduki tagastamisel rentnikule oleks

sõiduk nõutud konditsioonis ja rendiperioodi alguses tehtud ettemaks tagastatakse täies ulatuses. Kontserni kasutatava maksetöötlusplatvormi krediidireiting on hinnanguskaala kõrgeim, andes kontsernile kinnitust, et tegu on usaldusväärse äripartneriga ning võimalik krediidirisk on minimaalne.

Autorendi teenust osutatakse ettemaksu põhimõttel, st tasu teenuse eest ja tagatisraha broneeritakse kliendi pangakontolt enne rendiperioodi algust. Juhul, kui kliendi tõttu tekivad renditud auto osas täiendavad tasud (nt kütuse lisatasud või remondikulud), arvestatakse vastav summa eelnevalt broneeritud tagatisrahast maha. 2021. ja 2022. aastal puudub oluline avatus klientide nõuetest tulenevale krediidiriskile, kuna renditeenuse eest tasuvad kliendid ettemaksuna ning hilisemalt tekkivad lisatasud arveldatakse tagatisrahaga. Sellegipoolest jälgitakse ja analüüsitakse tehinguid tähelepanelikult ning kui tulevikus esineb viiteid potentsiaalsele krediidiriskile (näiteks tulenevalt muutustest maksetingimuste ning maksetähtaja osas), võetakse sellist teavet võimalike oodatavate krediidikahjude puhul arvesse. Eelnevast tulenevalt ei ole 2021. ega 2022. aastal arvestatud oodatavat krediidikahjumit.

Kuigi raha ja raha ekvivalentide suhtes kehtivad ka IFRS 9 allahindlusnõuded, ei tuvastatud 2021. ega 2022. aastal väärtuse langusest tulenevat kahjumit, kuna kontserni poliitikast lähtudes tehakse koostööd ainult kõrge krediidireitinguga finantsasutustega (vt Lisa 3). Tulenevalt raha hoiustamisest kõrge krediidireitinguga finantsasutustes, pole kontsern tuvastanud raha ja raha ekvivalentide suhtes tekkivat krediidiriski.

c) Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et kontsern ei suuda endale võetud kohustisi õigeaegselt tasuda. Juhtkond jälgib pidevalt rahavoogude prognoose, et säilitada piisav hulk likviidseid varasid, täitmaks kontserni finantskohustisi ja strateegilise arengu eesmäärke. 31. detsembri 2022 seisuga juhitakse likviidsusrisi valdavalt seotud osapooltega sõlmitud laenulepingute kaudu. Seotud osapooltega on sõlmitud finantseerimislepinguid kokku summas 5 250 000 eurot. Lisas 12 on näidatud kontserni pikaajaliste finantskohustiste jaotus lõpptähtaja järgi.

Kontserni diskonteerimata finantskohustiste analüüs maksetähtaegade lõikes:

EUR	< 1 aasta	1-5 aastat	> 5 aastat	31.12.2022
Võlad tarnijatele ja muud võlad (Lisa 10)	339 397	0	0	339 397
Laenukohustised (Lisa 12)	94 534	4 069 640	0	4 164 174
Rendikohustised (Lisa 11)	844 333	212 882	0	1 057 215
Kokku	1 278 264	4 282 522	0	5 560 786

EUR	< 1 aasta	1-5 aastat	> 5 aastat	31.12.2021
Võlad tarnijatele ja muud võlad (Lisa 10)	47 934	0	0	47 934
Laenukohustised (Lisa 12)	27 009	1 165 458	0	1 192 467
Rendikohustised (Lisa 11)	145 453	14 444	0	159 897
Kokku	220 396	1 179 902	0	1 400 298

2.2 Kapitali juhtimine

Kapitalina käsitletakse nii võlakohustisi (vt Lisa 11, 12), kust on maha arvestatud raha ja raha ekvivalendid (vt Lisa 3), kui ka omakapitali (vt Lisa 13). Kapitali haldamisega tagatakse oma tegevuse jätkuvus ning optimeeritakse võla- ja omakapitali vahelist tasakaalu, tagades osanikele tulu maksimeerimise ning kapitali maksumuse vähendamise. Kapitalistruktuuri säilitamiseks või kohandamiseks võib välja lasta uusi osakuid, (s.t suurendada osakapitali), tühistada osakuid (s.t vähendada osakapitali), reguleerida osanikele dividendide jaotamist või osakuid tagasi müüa. Kõik olulised laenud peavad enne laenu võtmist olema juhatuse poolt heaks kiidetud.

EUR	2022	2021
Võlakohustised kokku (Lisa 11,12)	4 866 298	1 213 383
Miinus: raha ja raha ekvivalendid (Lisa 3)	-44 762	-12 166
Netovõlg	4 821 536	1 201 217
Omakapital	-1 716 516	-225 057
Kapital kokku (netovõlg + omakapital kokku)	3 105 020	976 160

2.3 Õiglase väärtus

Õiglase väärtus on hind, mis saadakse vara müügil või makstakse kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval, hetkel kehtival turutingimustel, tavapärase tehingus põhiturul või soodsaimal turul, olenemata sellest, kas hind on otseselt jälgitav või määratakse kindlaks muud hindamistehnikat kasutades. Kontsern rakendab hindamistehnikaid, mis on asjaomases olukorras sobilikud ja mille puhul on olemas piisavalt andmeid õiglase väärtuse mõõtmiseks, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid.

Õiglase väärtuse mõõtmise ja sellega seotud avalikustatava teabe järjepidevuse ning võrreldavuse tagamiseks liigitatakse õiglase väärtuse mõõtmiseks kasutatavad hindamistehnikate sisendid kolmele tasemele:

- 1. taseme sisendid on identsete varade või kohustiste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel, millele on mõõtmiskuupäeval juurdepääs.
- 2. taseme sisendid on vara või kohustise puhul kas otseselt või kaudselt jälgitavad. 2. taseme sisendite hulka kuuluvad sarnaste varade või kohustiste noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel, identsete või sarnaste varade või kohustiste noteeritud hinnad mitteaktiivsetel turgudel, muud sisendid kui noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise puhul jälgitavad või turupõhised sisendid. Siia alla kuuluvad kontserni raha ja raha ekvivalendid 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga (Lisa 3).
- 3. taseme sisendid on vara või kohustise puhul mittejälgitavad sisendid. Mittejälgitavaid sisendeid kasutatakse õiglase väärtuse mõõtmiseks juhul, kui asjakohased jälgitavad sisendid ei ole kättesaadavad, võttes seega arvesse olukorrad, kus mõõtmiskuupäeval

toimub vara või kohustise puhul vähene turutegevus või seda ei toimu üldse. Siia alla kuuluvad kõik kontserni varad ja kohustused, mis ei kuulu 2. taseme alla 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud varad ja kohustised

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud varade ja kohustiste õiglane väärtus ei erine oluliselt finantsseisundi aruandes seisuga 31. detsember 2022 kajastatud bilansilistest väärtustest, kuna need makstakse välja lähima 12 kuu jooksul alates varade ja kohustiste väljamaksmise kuupäevast.

Pikaajaliste finantskohustiste õiglane väärtus määratakse avalikustamise eesmärgil tulevaste lepinguliste rahavoogude diskonteerimisel turuintressimääraga, mis on saadaval sarnaste finantsinstrumentide puhul. Pikaajaliste finantskohustiste õiglane väärtus ei erine bilansilisest väärtusest, kuna nende intressimäärad on kooskõlas turu intressimääradega.

Lisa 3. Raha ja raha ekvivalendid

EUR	2022	2021
Pangakontod	44 762	12 166
Raha ja raha ekvivalendid	44 762	12 166

Pangakontodel oleva raha krediidi kvaliteet vastab panga välisele krediidiireitingule (Moody's) Baa1, Baa2 või Baa3.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded

EUR	2022	2021
Nõuded ostjate vastu	151	0
Maksude ettemaksed (Lisa 5)	47 518	5 681
Deposiidid ja ettemaksed	32 835	1 185
Nõuded maksetöötlusplatvormi vastu	19 200	948
Kokku	99 704	7 814

Kõik nõuded on nomineeritud eurodes. 2021. ega 2022. aastal ei ole arvestatud oodatavat krediidikahjumit (Lisa 2).

Lisa 5. Maksude ettemaksed ja maksukohustised

EUR	2022		2021	
	Maksude ettemaksed	Maksukohustised	Maksude ettemaksed	Maksukohustised
Käibemaks	47 328	36 634	5 681	0

Üksikisiku tulumaks	85	6 319	0	2 277
Sotsiaalmaks	92	12 078	0	4 746
Kogumispension	6	679	0	288
Töötuskindlustusmaks	7	629	0	250
Muud maksukohustised	0	286	0	1
Kokku	47 518	56 625	5 681	7 562

Maksude ettemaksed on kajastatud nõuded ostjate vastu ja muud nõuded (Lisa 4) all ning maksukohustised on näidatud võlad tarnijatele ja muud võlad jaotises (Lisa 10).

Maksuhaldurid ei ole alustanud ega varasemalt sooritanud maksuauditeid ega individuaaljuhtumi auditeid üheski kontserni ettevõttes. Maksuhalduritel on õigus verifitseerida äriühingute maksuaruandlust kuni viie aasta jooksul alates maksuaruandluse esitamisest ning vastavalt leitavatele vigadele, määrata täiendavaid makse, intresse ja trahve. Juhtkonna hinnangul ei eksisteeri mingeid asjaolusid, mis võiksid viia maksuhalduri kontsernile oluliste täiendavate maksude määramisele.

Lisa 6. Investeeringud tütarettevõtetesse

EUR				2022	2021
Registrikood	Nimi	Asukohariik	Põhitegevusala	Osaluse määr	
B72460702	Liigu SL	Hispaania	Sõiduautode rentimine	100%	-
MI - 2664261	Liigu S.R.L.	Itaalia	Sõiduautode rentimine	100%	-
516794590	Liigu, Unipessoal Lda	Portugal	Sõiduautode rentimine	100%	-
HRB 275563	Liigu GmbH	Saksamaa	Sõiduautode rentimine	100%	-

Tütarettevõtete olemasolu on vajalik nii seaduslikest aspektidest kui ka kontserni äritegevuse mudelist lähtudes. Mõnes tegevusriigis on autorenditeenuse pakkumiseks kohustuslik asutada kohalik ettevõtte. Kõik tütarettevõtted ning filiaal Prantsusmaal on kontserni poolt aruandeaastal asutatud.

Lisa 7. Materiaalne põhivara

EUR	Transpordivahendid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	108 589	108 589

Amortisatsioonikulu	-10 411	-10 411
---------------------	---------	---------

31.12.2022

Soetusmaksumus	108 589	108 589
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-10 411	-10 411
Jääkmaksumus	98 178	98 178

Aastatel 2021 ja 2022 materiaalist põhivara ei müüdud ega kantud maha. Soetatud materiaalne põhivara ei ole määratud ühegi kohustise tagatiseks.

Lisa 8. Kasutusõiguse varad

EUR	Mootorsõidukid	Kokku
29.01.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Lisandunud uued rendilepingud	221 971	221 971
Amortisatsioonikulu	-73 210	-73 210
31.12.2021		
Soetusmaksumus	221 971	221 971
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-73 210	-73 210
Jääkmaksumus	148 761	148 761
Lisandunud uued rendilepingud	1 421 814	1 421 814
Rendilepingute pikendused	11 101	11 101
Rendilepingute ennetähtaegne lõpetamine	-11 096	-11 096
Amortisatsioonikulu	-551 356	-551 356
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 643 785	1 643 785
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-624 561	-624 561
Jääkmaksumus	1 019 224	1 019 224

Kasutusõiguse varad on täies ulatuses tagatiseks sõlmitud rendilepingutele ning tulenevalt maksekohustuste täitmata jätmisel on rendileandjal õigus nõuda vara kohest tagastamist.

31.12.2022 seisuga on sõlmitud kasutusõiguse varadega seotud lepinguid summas 877 623 eurot, mille ulatuses pole kontsernile varasid veel üle antud ja kontsern pole rendimakseid tasunud ehk mida käsitletakse tingimusliku kohustisena.

2021.aastal kasutusõiguse varadega seotud lepinguid sõlmitud ei olnud ning tingimuslikke kohustusi ei tekkinud.

Lisa 9. Immateriaalne põhivara

EUR	Baastarkvara	Kasutajaliides	Kokku
29.01.2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	657 722	209 797	867 519
Amortisatsioonikulu	0	0	0
31.12.2021			
Soetusmaksumus	657 722	209 797	867 519
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	0	0	0
Jääkmaksumus	657 722	209 797	867 519
Ostud ja parendused	1 254 015	282 144	1 536 159
Amortisatsioonikulu	-107 263	-69 104	-176 367
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 911 737	491 941	2 403 678
Akumuleeritud kulum ja väärtuse langus	-107 263	-69 104	-176 367
Jääkmaksumus	1 804 474	422 837	2 227 311

31.12.2021 arvele võetud tarkvara töötas välja seotud osapool ning 2022. aastal jätkati tarkvara arendusega. Maksekohustis seotud osapoolele pole rahaliselt tasutud ning on täies ulatuses tasaarveldatud sõlmitud laenulepinguga (vt Lisad 12, 19), mille tagatiseks on immateriaalne vara kogu oma väärtuses.

31.12.2022 seisuga käsitletakse tingimusliku kohustisena kasutamata laenu summas 149 958 eurot, mida saab edaspidi kasutada immateriaalse vara täiendavaks soetuseks. 31.12.2021 seisuga oli tingimuslik kohustis summas 1 649 988 eurot.

Lisa 10. Võlad tarnijatele ja muud võlad

EUR	2022	2021
Võlad tarnijatele	138 813	6 695
Maksukohustised (Lisa 5)	56 625	7 562
Võlad töövõtjatele	37 187	15 169
Saadud ettemaksed tulevaste perioodide eest	78 519	10 118
Deklareerimata maksud	18 981	7 740
Muud viitvõlad	9 272	650
Kokku	339 397	47 934

Võlad tarnijatele ja muude võlgnevuste õiglane väärtus ei erine oluliselt bilansilisest väärtusest lühikeste maksetähtaegade tõttu. Deklareerimata maksud on seisuga 31.12.2022 arvestatud,

aga reaalselt välja maksmata tasudelt arvestatud maksuvõlad. Need maksud deklareeritakse järgmise kuu või järgnevate kuude maksudeklaratsioonil, vastavalt töötasu väljamaksmisele.

Lisa 11. Rendilepingutega seotud võlakohustised

EUR	Saldo seisuga 31.12.2021	< 1 aasta	1 - 5 aastat	Lõpptähtaeg	Intressi- määr
Rendikohustised	150 870	135 241	15 629	2022-2023	5%
Intressikohustised	4 365	4 199	166		
Kokku	155 235	139 440	15 795		

EUR	Saldo seisuga 31.12.2022	< 1 aasta	1 - 5 aastat	Lõpptähtaeg	Intressi- määr
Rendikohustised	997 946	780 697	217 249	2023-2024	5%
Intressikohustised	37 212	31 848	5 364		
Kokku	1 035 158	812 545	222 613		

Muutused rendilepingutega seotud võlakohustistes:

EUR	
Kohustised seisuga 29.01.2021	0
Uued rendilepingud	221 971
Põhiosa tagasimaksed	-66 736
Intressikulu	4 869
Intressi tagasimaksed	-4 869
Kohustised seisuga 31.12.2021	155 235
Uued rendilepingud	1 421 814
Pikendatud rendilepingud	11 101
Ennetähtaegselt lõppenud rendilepingud	-11 101
Põhiosa tagasimaksed	-541 891
Intressikulu	33 513
Intressi tagasimaksed	-33 513
Kohustised seisuga 31.12.2022	1 035 158

Rendikohustised on seotud sõidukitega. Rendilepingust tulenevad rahavood on diskonteeritud intressimääraga, mis vastab turutingimustel sarnase tehingu sõlmimisel pakutavale intressimäärale. Rendikohustiste tähtaegade analüüs on esitatud likviidsusriski juhtimise osas lisas 2. Väikese väärtusega rente 2021. ja 2022. aastal ei olnud.

Rendilepingutega seotud kulud:

EUR	2022	2021
Intressikulu (kajastatud finantskulude all) (Lisa 18)	33 513	4 869
Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulud (Lisa 19)	12 000	2 880

Intressikulu kajastab kasutusõiguse varadelt arvestatud intressi. Lühiajaliste rendilepingutega seotud kuludena käsitletakse omanikuga seotud ettevõttelt renditud pindade kulu.

Lisa 12. Laenukohustised

EUR	Saldo seisuga 31.12.2021	< 1 aasta	1 kuni 5 aastat	Lõpp- tähtaeg	Intressi- määr
Pikaajaliste laenude põhiosa	1 057 065	0	1 057 065	2026	2.5%
Pikaajaliste laenude intress	1 083	1 083	0		
Kokku	1 058 148	1 083	1 057 065		

EUR	Saldo seisuga 31.12.2022	< 1 aasta	1 kuni 5 aastat	Lõpp- tähtaeg	Intressi- määr
Pikaajaliste laenude põhiosa	3 781 646	0	3 781 646	2026	2.5%
Pikaajaliste laenude intress	49 494	49 494	0		
Kokku	3 831 140	49 494	3 781 646		

Muutused laenukohustises:

EUR	
Kohustised seisuga 29.01.2021	0
Lisandunud laen (Lisa 19)	1 061 757
Intressikulu (Lisa 18)	1 083
Finantstulu (Lisa 19)	-4 692
Intressiosa tagasimaksed	0
Kohustised seisuga 31.12.2021	1 058 148
Lisandunud laen (Lisa 19)	2 727 538
Intressikulu (Lisa 18)	48 411
Finantstulu (Lisa 19)	-2 957
Intressiosa tagasimaksed	0
Kohustised seisuga 31.12.2022	3 831 140

Võetud laenude õiglase väärtus on võrdne nende bilansilise väärtusega, kuna diskonteerimise mõju ei ole oluline või turu intressimäärad ei erine oluliselt tegelikest laenuintressidest. Võetud laenude pealt tasutav intressiosa kuulub maksmisele iga-aastaselt, kuid laenude põhiosa makstakse tagasi hiljemalt lepingus märgitud lõpptähtajaks.

31.12.2022 seisuga on kontsernil sõlmitud laenulepingutest tulenevalt tingimuslik kohustus summas 1 460 713 eurot, mis kajastab kasutusse võtmata laenu kogusummat. 31.12.2021 seisuga oli vastav tingimusliku kohustise summa 4 188 243 eurot.

31.12.2022 seisuga oli saadud laenudest tagatisega kaetud pikaajaline laen summas 2 350 042 eurot, mille tagatiseks on kontserni immateriaalne põhivara. Ülejäänud laenud on tagatiseta. Kõik kontserni laenulepingud on sõlmitud seotud osapooltega (Lisa 19).

Lisa 13. Osakapital

EUR	Ühik	2022	2021
Osakapital	EUR	2 500	2 500
Osade arv	tk	250 000	250 000

Kõik emiteeritud osad on ühte tüüpi ning nende eest on rahaliselt tasutud.

Lisa 14. Müügitulu

EUR		2022	2021
Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes			
<i>Perioodi jooksul tekkinud:</i>			
	Tulu autorendist	708 378	44 453
	Tulu lisateenuste müügist	67 932	2 295
<i>Kindlal ajahetkel tekkinud:</i>			
	Sõidukite remondikulu hüvitised ja leppetrahvid	26 211	7 961
Kokku		802 521	54 709
Müügitulu jaotus riikide lõikes			
	Prantsusmaa	684 566	52 426
	Portugal	238	1 716
	Itaalia	116 934	567
	Eesti	783	0
Kokku		802 521	54 709

Lisa 15. Kaubad, materjal ja teenused

EUR		2022	2021
	Sõidukite remondi-, hooldus- ja registreerimiskulud	-223 453	-30 050
	Kütus ja parkimiskulud	-201 485	-15 818
	Lähetus- ja majutuskulud	-109 446	-2 350
	Transpordikulud	-78 570	-8 790
	Päevarahad	-43 168	-1 975
	Maksetöötlusplatvormi kulu	-31 924	-850
	Sideteenuste kulu	-23 789	-3 616
	Komisjonitasud	-19 804	-292
	Kindlustuskulud	-15 058	0
	Muud kulud	-6 344	0
Kokku		-753 041	-63 741

Lisa 16. Mitmesugused tegevuskulud

EUR	2022	2021
Juriidiline kulu ja raamatupidamine	-69 124	-2 277
Tõlkekulud	-42 568	-382
Töölähetuskulud	-37 128	-18 384
Turunduskulud	-36 115	-5 655
Tarkvara, programmid	-28 972	-431
Muud tegevuskulud	-27 503	-3 239
Ruumide rent	-12 752	-2 880
Väheväärtuslik põhivara ja töövahendid	-10 579	-206
Värbamiskulud	- 9 315	0
Konsultatsioonid ja koolitused	-8 184	-3 168
Tööriided ja -vahendid	-5 100	-330
Kontori- ja postikulud	-4 632	0
Branding ja disain	-1 711	0
Telefon, internet	-1 409	-45
Pangateenus	-1 311	-16
Kokku	-296 403	-37 013

Lisa 17. Tööjõukulud

EUR	2022	2021
Palgakulu	-321 414	-85 509
Sotsiaalmaks	-107 000	-27 455
Töötuskindlustusmaks	-1 096	-958
Kokku	429 510	-113 922
Töölepingu alusel töötanud isikute keskmine arv taandatuna täistööajale	15	4
Juhatuse liikme lepingu alusel töötanud isikute keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Sotsiaalmaksu kogub Maksu- ja Tolliamet ning jaotab need oma äranägemise järgi edasi riiklike pensionikindlustusfondide ja riiklike haigekassade vahel.

Aruandeperioodil maksti juhatuse liikmetele tasusid kogusummas 48 021 eurot. Juhatuse liikmetel ei ole võimalik saada lahkumishüvitisi ja juhatuse liikme lepingutest tulenevad tingimuslikud kohustised puuduvad.

Juhatuse liikmetega on sõlmitud optsioonilepinguid järgnevates mahtudes ja alltoodud tingimustel:

Osade arv	Osa hind, mis tasutakse märkimisel	Märkimise tähtaeg
2 500	0.01 EUR	02.06.2034
1 500	0.01 EUR	01.11.2035
Kokku	4 000	

Väljastatud optsioonide õiglane väärtus kajastatakse optsiooniprogrammi kehtivuse jooksul

ning seda hinnatakse optsioonide väljastamise hetkel. Võttes arvesse Kontserni tänast olukorda (Lisa 21), siis on Kontsern hinnanud optsioonide õiglast väärtust 31.12.2022 ja 31.12.2021 seisuga ebaoluliseks ja mitte kajastanud tööjõukuluna ja omakapitali suurenemisena.

Lisa 18. Finantskulud

EUR	2022	2021
Finantskulud		
Laenude intressikulud (Lisa 12, 19)	-48 411	-1 083
Rendikohustiste intressikulud (Lisa 11)	-33 513	-4 869
Kokku	-81 923	-5 952

Omanikult saadud laen ei sisalda intressi ja seega kajastatakse seda tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse alusel, mis on diskonteeritud sarnaste instrumentide turuintressimääraga (instrumendid sarnase valuuta ja tingimustega). Täiendav laenusumma on kajastatud muu finantstuluna. 2021 ja 2022. aastal intresside väljamakseid laenuandjatele ei teostatud.

Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega

Kontsern kuulub täielikult Indrek Uibole.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks arvestatud järgmised osapooled:

- omanikud (osanik ja osade üle kontrolli või olulist mõju omavad isikud) ja nendega seotud ettevõtted;
- juhatuse liikmed ja nendega seotud ettevõtted;
- eespool kirjeldatud isikute ja nende kontrolli või olulise mõju all olevate üksuste lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodi saldod seotud osapooltega:

EUR	31.12.2022		31.12.2021	
Tehingud seotud osapooltega	nõuded	kohustised	nõuded	kohustised
Omanik	0	43 604	0	20 053
Omanikuga seotud ettevõtted	0	3 823 081	0	1 044 867
Juhatus liikmed	0	11 932	0	2 091
Kokku	0	3 878 617	0	1 067 011

Omanikult saadud laen summas 43 604 eurot on rahaliselt arveldatud brutosummas. Omaniku laen on tagatiseta, intressikandev ning kuulub tasumisele hiljemalt 22.04.2026. Seisuga 31.12.2022 hõlmasid omanikuga seotud ettevõtete kohustised peamiselt kahte pikaajalist laenu, millest üks laen summas 1 388 000 eurot (31.12.2021 seisuga summas 187 000 eurot) on rahaliselt arveldatud brutosummas. See laen on tagatiseta, intressikandev ja kuulub tasumisele hiljemalt 12.07.2026. Teine omanikuga seotud ettevõttelt saadud laen summas 2 350 042 eurot

(31.12.2021 seisuga 850 012 eurot) on arveldatud tarkvara soetuse eest laekunud ostuarvetega. See laen on tagatud kontserni immateriaalse varaga, on intressikandev ja kuulub tasumisele hiljemalt 31.12.2026. Vastavate laenude intressimäärad on avalikustatud lisa 12.

Aruandeperioodil seotud osapooltelt ostetud ja neile müüdud kaubad ning teenused:

EUR	2022		2021	
	müügid	ostud	müügid	ostud
Tehingud seotud osapooltega				
Omanik	0	2 409	0	0
Omanikuga seotud ettevõtted	0	1 549 743	0	860 939
Juhatuse liikmed	0	9 080	0	70
Kokku	0	1 561 232	0	861 009

Lisaks tabelis mainitud ostudele ja müükidele juhatuse liikmetega, maksti neile ka juhatuse liikme tasusid (Lisa 17). Saldodele seotud osapooltega, sealhulgas omanikule ja juhtkonnale, ei ole tehtud allahindlusi.

Lisa 20. Konsolideerimata raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideerimata finantsseisundi aruanne

EUR	2022	2021
VARAD		
<i>Käibevara</i>		
Raha ja raha ekvivalendid	25 154	12 166
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	88 050	7 814
Käibevara kokku	113 204	19 980
<i>Põhivara</i>		
Nõuded ja ettemaksed	87 223	0
Materiaalne põhivara	28 167	0
Kasutusõiguse vara	1 019 224	148 761
Investeeringud tütarettevõtetesse	39 000	0
Immateriaalne põhivara	2 227 311	867 519
Põhivara kokku	3 400 925	1 016 280
VARAD KOKKU	3 514 129	1 036 260
KOHUSTISED		
<i>Lühiajalised kohustised</i>		
Võlad tarnijatele ja muud võlad	329 372	47 934
Lühiajalised rendilepingutega seotud võlakohustised	812 545	139 440
Lühiajalised kohustised kokku	1 141 917	187 374
<i>Pikaajalised kohustised</i>		
Pikaajalised rendilepingutega seotud võlakohustised	222 613	15 795
Pikaajalised laenukohustised	3 834 140	1 058 148
Pikaajalised kohustised kokku	4 056 753	1 073 943
KOHUSTISED KOKKU	5 198 670	1 261 317
OMAKAPITAL		
Emaettevõtja osanikele kuuluv omakapital		
Osakapital	2 500	2 500
Elmiste perioodide jaotamata kasum/ -kahjum	-1 687 041	-227 557
OMAKAPITAL KOKKU	-1 684 541	-225 057
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	3 514 129	1 036 260

Konsolideerimata koondkasumiaruanne

EUR	2022	2021
Müügitulu	802 521	54 709
Muud äritulud	14 806	7 087
TULUD KOKKU	817 327	61 796
Kaubad, materjal ja teenused	-747 324	-63 741
Mitmesugused tegevuskulud	-281 140	-37 013
Tööjõukulud	-429 510	-113 922
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-729 380	-73 210
Muud ärikulud	-11 684	-208
KULUD KOKKU	-2 199 038	-288 094
ÄRIKASUM	-1 381 711	-226 298
Finantstulud	4 253	4 693
Finantskulud	-81 923	-5 952
KAHJUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	-1 459 381	-227 557
Tulumaks	-102	0
ARUANDEAASTA PUHASKAHJUM	-1 459 483	-227 557
ARUANDEAASTA KOONDKAHJUM	-1 459 483	-227 557

Konsolideerimata rahavoogude aruanne

EUR	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Aruandeaasta kahjum enne tulumaksustamist	-1 459 381	-227 556
Korrigeerimised:		
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	729 380	73 210
<i>Finantstulud</i>	-4 253	-4 693
<i>Finantskulud</i>	81 923	5 952
Korrigeerimised kokku	807 050	74 469
Makstud ettevõtte tulumaks	-102	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-80 236	-7 814
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	281 438	47 934
Rahavood äritegevusest kokku	-451 231	-112 967
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	-29 823	0
Tasutud immateriaalse põhivara soetamisel	-36 129	-17 507
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-36 000	0
Antud laenud	-85 928	0
Muud saadud finantstulud	2	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-187 878	-17 507
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 227 500	211 745
Rendikohustiste põhiosa maksed	-541 890	-66 736
Makstud intressid	-33 513	-4 869
Osade emiteerimine	0	2 500
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	652 097	142 640
Rahavood kokku	12 988	12 166
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 166	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 988	12 166
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 154	12 166

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

EUR	Osakapital	Jaotamata kasum /-kahjum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 29.01.2021	0	0	0
Osade emiteerimine	2 500	0	2 500
Saldo seisuga 29.01.2021	2 500	0	2 500
Aruandeaasta koondkahjum	0	-227 557	-227 557
Saldo seisuga 31.12.2021	2 500	-227 557	-225 057
Aruandeaasta koondkahjum	0	-1 459 483	-1 459 483
Saldo seisuga 31.12.2022	2 500	-1 687 041	-1 684 541

Emaettevõtja korrigeeritud konsolideerimata omakapital on alljärgnev seisuga:

EUR	31.12.2022	31.12.2021
Emaettevõtja konsolideerimata omakapital	-1 684 541	-225 057
Tütarettevõtjate bilansiline väärtus konsolideerimata finantsseisundi aruandes	-39 000	0
Tütarettevõtjate bilansiline väärtus, arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	7 025	0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	-1 716 516	-225 057

Lisa 21. Kontserni tegevuse jätkuvus

Kontsern on käivitamise ja kasvu faasis, mistõttu oli seisuga 31.12.2022 omakapital negatiivne summas -1 716 516 eurot (31.12.2021: -225 057) ning lühiajalised kohustised ületasid käibevarasid 1 007 476 euro võrra (31.12.2021: -167 394). Finantseerimisvõimaluste kasutamiseks ja rahaliste kohustiste katmiseks on kontsern 31.12.2022 seisuga kasutusse võtnud laene diskonteerimata kogusummas 3 781 646 eurot. Tulevaste kohustiste katmiseks on sõlmitud laenulepingute raames võimalik kasutusse võtta veel 1 468 354 eurot.

2021. aasta oli kontserni jaoks esimene tegevusaasta, kontsern asutati jaanuaris ning rentide teenindamine algas 2021. aasta augustist. 2022. aastal tegeles kontsern tegevuse laiendamise ja uute sihtkohtade avamisega, mis tähendas nii käibe kui ka kulude kasvu. Järgneval ehk 2023. aastal plaanitakse jätkata autopargi suurendamise ja uutesse asukohtadesse laienemisega, tuues seejuures kaasa müügitulu kasvu. Bilansipäevajärgselt sõlmiti arvestatavas mahus tellimusi täiendavate kasutusõiguse varade soetamiseks, et teostada kontserni laienemisplaane.

Seda teavet arvesse võttes on ettevõtte finantsaruanded koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttel ning tulevaste perioodide tulude ning kasumi arvelt planeeritakse katta negatiivne omakapital. Samuti tegeletakse aktiivselt täiendavate investorite leidmisega, mis annab võimaluse teha täiendavaid omakapitali sissemaksid.

Kontserni omakapital ei vasta Eesti äriseadustiku nõuetele ja eksisteerib oluline ebakindlus seoses sündmuste või tingimustega, mis võivad tekitada olulist kahtlust kontserni võimekuses tegutseda tegevuse jätkuvuse printsiibi alusel.

Bilansipäevajärgselt on kontserni omanik nõustunud pakkuma kohest finantstuge kontsernile, kui sel on finantsraskusi ja, kui vajalik, investeerima täiendavaid vajalikke vahendeid, et tagada, et kontsern jätkab tegevust tegevuse jätkuvuse printsiibi alusel. Samuti nõustus kontserni omanik vastu võtma resolutsiooni vajalike meetmete rakendamiseks, et tagada kontserni omakapitali vastavus Eesti äriseadustikuga mitte hiljem kui 2023. aasta aruande kinnitamise hetkeks. Kontserni juhtkond usub, et negatiivne omakapital ei tekita probleeme seoses tegevuse jätkuvusega 2023. aastal ja edaspidi. Kontsern kavatseb taastada omakapitali vastavuses Eesti äriseadustikuga tavapärase äritegevuse käigus ning tarvidusel täiendavate omakapitali sissemaksete abil.

Juhatusel allkirjad 2022. majandusaasta konsolideeritud aruandele

Liigu OÜ juhatus on koostanud tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande perioodi 01.01.2022 - 31.12.2022 kohta. Aruanne on juhatuse poolt kinnitatud ja allkirjastatud 29.09.2023.

Juhatus:



Annemari

Muru Juhatusel

liige



Thomas Louis Jacques Henri

Chaffraix Juhatusel liige



Indrek Uibo

Juhatusel liige



Hedi Truu

Juhatusel liige

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

LIIGU OÜ osanikule

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt LIIGU OÜ ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Asjaolu rõhutamine – negatiivne käibe- ja omakapital

Juhime tähelepanu asjaolule, et Kontserni omakapital ei ole 31. detsember 2022 seisuga vastavuses äriseadustiku nõuetega ja lühiajalised kohustused ületavad käibevara 1 007 476 euro võrra. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisas 21 on avalikustatud tegevuskava omakapitali äriseadustiku nõuetega vastavusse viimiseks ja maksevõime tagamiseks. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatuse ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad

tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järelame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järelused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers



Janno Hermanson
Vandeaudiitor, litsents nr 570

29. september 2023
Tallinn, Eesti

Kahjumi katmise ettepanek

Perioodi 01.01.2022 - 31.12.2022 kahjum -1 491 357 eurot kantakse jaotamata kahjumisse ja kaetakse tulevase perioodi kasumist.

Juhatus:

Annemari Muru

Juhatuse liige



Thomas Louis Jacques Henri Chaffraix

Juhatuse liige



Indrek Uiibo

Juhatuse liige



Hedi Truu

Juhatuse liige



Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	802521	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	indrek.uibo@gmail.com