

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: JNG Investments OÜ

registrikood: 10067264

tänavatalu nimi, Paldiski mnt 11
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10137

e-posti aadress: jungent@jungent.eu

veebilehe aadress: www.jungent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 12 Kapitalirent	21
Lisa 13 Kasutusrent	21
Lisa 14 Laenukohustised	23
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	25
Lisa 16 Eraldised	25
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	26
Lisa 18 Tuletisinstrumendid	26
Lisa 19 Osakapital	26
Lisa 20 Müügitulu	27
Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused	27
Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud	28
Lisa 23 Tööjõukulud	28
Lisa 24 Tulumaks	28
Lisa 25 Seotud osapooled	28
Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva	30
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	31
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	32
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	33
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	34
Aruande allkirjad	35
Vandeaudiitori aruanne	36

Tegevusaruanne

JNG Investments OÜ on ematettevõtja kontsernis, kuhu 2018-19 majandusaastal kuulusid järgmised tütarettevõtjad:

- Jungent Estonia OÜ, VIA 3L OÜ, Via3L Spedition OÜ, Loginvest OÜ, Kauba.net OÜ, Via 3L Freight OÜ, Shoppa OÜ (asukohaga Eesti Vabariigis),
- AS Jungent Latvia ja AS Via 3L Latvia (asukohaga Läti Vabariigis);
- UAB Jungent Lietuva ja UAB Via 3L Lietuva (asukohaga Leedu Vabariigis)
- Jungent Finland OY (asukohaga Soome Vabariigis).

Lisaks kuuluvad kontsernile osalused sidusettevõtjates NB Quality Group OÜ ja Terasus Holdings OÜ.

Kontserni põhitegevuseks on toidu- ja esmatarbekaupade ning määrdeainete hulgitüük ning logistiliste teenuste osutamine. Kontserni ettevõtteid osutavad klientidele vajadusel ka erinevaid müügi-, turundus- ja logistikaalaseid lisateenuseid (turundus- ja reklaamiteenused, kaubapaigutamine, etikettimine, tõlkimine jne). Kõikide nende tegevustega plaanitakse jätkata ka edaspidi.

Konsolideerimisgrupi äritegevus ei olnud aruandeperioodil oluliselt mõjutatud hooajalisusest ega majandustegevuse tsüklilisusest, samuti ei kaasnud kontserni majandustegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Grupi jaoks valuutakursside muutustega seotud oluliste riskide tõenäosus on juhtkonna hinnangul madal. Ostetava kauba eest tasumine toimub peamiselt eurodes. Majandusaasta konsolideeritud müügitulu oli 135,6 miljonit eurot (eelmisel majandusaastal 142,8 miljonit eurot). Olulise negatiivse mõjurina tuleb ära märkida majandusaasta alguses toimunud ettenägematud sündmused Via3L Spedition OÜ-s, mis kulmineerusid endise juhtkonna ja töötajate ühise, etteteavitamata, kooskõlastatud, pahatahtliku lahkumisega ja seda koos ettevõtte vara, ärisaladuste ja peaaegu kõigi klientidega jms. Tekitatud kahju suuruseks on hinnatud üle 6 500 000 euro, mille osas on esitatud seadusvastaselt käitunud isikute vastu nõuded ka kohtule.

Kontserni kuuluvate Jungent kaubamärgi all tegutsevate hulgikaubandusettevõtete poolt müüdivad tooted kuuluvad oma kaubagruppides turuliidrite hulka nii maailmas kui koduturgudel.

Järgmisel majandusaastal oodatakse hulgikaubanduse suunal müügitulu mõõdukat kasvu. Konkurentsist ja kaubanduse konsolideerumisest tulenevalt jätkub klientide surve hindadele ning tarnijate poolne surve kulude vähendamisele. Müügitulu oodatava kasvu saavutamiseks tuleb järgneval majandusaastal leida võimalusi tooteportfelli laiendamiseks, tegevuskulude vähendamiseks, suurendada müügitulu alternatiivsetes kanalites.

Via 3L kaubamärgi all tegutsevate logistika valdkonna ettevõtetes keskendutakse uuel majandusaastal ettevõtete sisemise restruktureerimisele ja meeskondade tugevdamisele, mille eesmärgiks on saavutada suurem efektiivsus protsessides, kontroll sisendkulude üle, stabiilselt kõrge teenuse kvaliteet ning konkurentsivõime. Käesoleval majandusaastal astuti oluline samm tegevusgeograafia laiendamiseks: alustati läbirääkimisi 3PL teenust pakkuva ettevõtte soetamiseks Leedu Vabariigis. Aruandekuupäevajärgselt on läbirääkimised edukalt lõpetatud ja soetati 100%-line osalus ettevõttes Terminal LT UAB.

Pärast aruandekuupäeva on müüdnud 51%-line osalus Shoppa OÜ-s ja alustatud Kauba.net OÜ likvideerimismenetlust.

Kontserni ematettevõtte juhatuse liikmetele arvestatud tasud olid majandusaastal 308 446 eurot (2017/18: 305 009 eurot). Juhatuse liikmetele tagasikutsumise korral hüvitist ette nähtud ei ole.

Koroonaviiruse (COVID-19) mõju.

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmased teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019.a detsembris. 2020.a esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides on välja kuulutatud eriolukord. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme.

Juhtkond peab koroonaviiruse pandeemiat mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda pandeemia võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Aruande koostamise ajahetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et koroonaviiruse mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Kontserni peamised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

	Arvutusmetoodika	2018/19	2017/18
Brutokasumi määr %	$(1 - (\text{kaubad} / \text{müügitulu})) * 100$	14,3%	13,3%
Puhasrentaablus %	$\text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu} * 100$	-1,2%	1,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	$\text{Käibevara} / \text{Lühiajalised kohustused}$	1,1	1,1

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	481 436	817 322	2
Finantsinvesteeringud	3 582	4 112	3
Nõuded ja ettemaksed	20 097 155	20 025 916	4, 6
Varud	15 590 492	14 200 824	5
Kokku käibevarad	36 172 665	35 048 174	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	269 256	0	8
Nõuded ja ettemaksed	97 009	93 393	4
Kinnisvarainvesteeringud	375 000	375 000	9
Materiaalsed põhivarad	11 665 974	12 648 306	10
Immateriaalsed põhivarad	2 862 073	3 228 825	11
Kokku põhivarad	15 269 312	16 345 524	
Kokku varad	51 441 977	51 393 698	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 811 919	3 017 428	12,14
Võlad ja ettemaksed	27 559 687	27 568 329	15, 6
Eraldised	18 814	18 177	16
Kokku lühiajalised kohustised	34 390 420	30 603 934	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 884 097	5 940 368	14
Eraldised	40 446	59 419	16
Kokku pikaajalised kohustised	4 924 543	5 999 787	
Kokku kohustised	39 314 963	36 603 721	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	703 957	703 957	19
Ülekurss	2 110 279	2 110 279	
Kohustuslik reservkapital	111 112	111 112	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 649 669	9 759 866	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 077 640	1 878 948	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	12 497 377	14 564 162	
Vähemususalus	-370 363	225 815	
Kokku omakapital	12 127 014	14 789 977	

Kokku kohustised ja omakapital	51 441 977	51 393 698	
--------------------------------	------------	------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	135 571 331	142 842 046	20
Muud äritulud	282 741	154 407	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-116 224 636	-123 805 386	21
Mitmesugused tegevuskulud	-4 060 013	-3 830 806	22
Tööjõukulud	-13 114 934	-11 270 056	23
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 927 478	-2 099 580	10, 11
Muud ärikulud	-253 957	-150 452	
Ärikasum (kahjum)	-726 946	1 840 173	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	97 707	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-255 744	0	8
Intressitulud	42 741	70 274	
Intressikulud	-224 642	-259 492	
Muud finantstulud ja -kulud	-163 067	527 719	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 327 658	2 276 381	
Tulumaks	-259 655	-320 994	24
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 587 313	1 955 387	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 077 640	1 878 948	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-509 733	76 439	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-726 946	1 840 173	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 927 478	2 099 580	10, 11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-65 448	19 355	
Kokku korrigeerimised	2 862 030	2 118 935	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-384 929	1 384 777	
Varude muutus	-1 357 812	1 067 786	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-283 323	280 908	
Makstud intressid	-220 015	-218 660	
Makstud ettevõtte tulumaks	-135 813	-334 092	
Kokku rahavood äritegevusest	-246 808	6 139 827	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-594 432	-699 499	10, 11
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	142 061	102 544	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-520 109	9 578	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste müügist	0	1 018	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-525 000	0	8
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	3 736	
Antud laenud	-11 000	-441 000	
Antud laenude tagasimaksed	5 000	0	
Laekunud intressid	48 043	51 400	
Laekunud dividendid	105	328	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 455 332	-971 895	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-1 104 873	-1 606 124	
Arvelduskrediidi saldo muutus	2 857 920	-1 462 423	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-304 466	-443 656	
Makstud dividendid	-975 636	-1 358 500	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	1 059 550	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-164 660	-195 944	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 367 835	-5 066 647	
Kokku rahavood	-334 305	101 285	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	817 322	728 517	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-334 305	101 285	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 581	-12 480	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	481 436	817 322	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2017	703 957	2 110 279	111 112	10 759 866	518 544	14 203 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 878 948	76 439	1 955 387
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000 000	-202 500	-1 202 500
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-166 668	-166 668
30.06.2018	703 957	2 110 279	111 112	11 638 814	225 815	14 789 977
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 077 640	-509 733	-1 587 373
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 000 000	0	-1 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	10 855	-86 445	-75 590
30.06.2019	703 957	2 110 279	111 112	9 572 029	-370 363	12 127 014

Detailsem informatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 19.

Muud muutused omakapitalis aruandeperioodil:

- jaotamata kasum 10 855 eurot, sh +8 038 eurot Via 3L Latvia AS eelmiste perioodide kahjumi korrigeerimine, 2 817 eurot äriühendus;
- vähemusosalus -86 445 eurot, sh 3 959 Via 3L Latvia eelmiste perioodide kahjumi korrigeerimine, -90 404 äriühendused.

Muud muutused vähemusosaluses eelmisel aruandeperioodil summas -166 668 eurot on seotud osaluste müügi ja ostuga tütarettevõtjates.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

JNG Investments OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesolev aruanne hõlmab perioodi 01.07.2018-30.06.2019.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on emaettevõtja ja tütarettevõtjate finantsnäitajad rida-realt konsolideeritud, elimineeritud on ema- ja tütarettevõtjate vahelistest tehingutest tulenevad nõuded, kohustised, tulud ja kulud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid ning emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõtjate omakapitalis. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtjate tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel. Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis sularaha ja arvelduskontode jääke (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Kontsern kasutab rahavoogude parema juhtimise eesmärgil kontsernikontot, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid neile määratud liimitide piires.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (emettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on aruandekuupäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- ja sidusettevõtetes) on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu noteeritud turuhind aruandekuupäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Üldjuhul eeldatakse kontrolli olemasolu, kui kontserni emaettevõtja omanduses on otse või teiste tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest, kui emaettevõtja kontrollib tütarettevõtja finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõtjal on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (omandatud netovara) arvele nende õiglase väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Ühise kontrolli all toimuvaid äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil. Vastavalt korrigeeritud ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad ja kohustised (omandatud netovara) arvele nende bilansilises väärtuses (nagu need olid kajastatud omandatud ettevõtja bilansis). Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse

omakapitali suurenemise või vähenemisena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumi-aruandes müüdud tütarettevõtja tulused ja kulused kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustistes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20-50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse konsolideeritud bilansis kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerumata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustisi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustistes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“. Aruandekuupäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse ja juhul kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Emaettevõtja konsolideerimata põhjaruannetes kajastatakse investeeringud tütarettevõtjatesse soetusmaksumuse meetodil ja investeeringuid sidusettevõtjatesse kapitaliosaluse meetodil. Vastavalt soetusmaksumuse meetodile kajastatakse investeering algselt soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglases väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate kahjumitega. Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse edaspidi kapitaliosaluse kasumi või kahjumiga.

Nõuded ja ettemaksud

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

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu hinnatakse võimaluse korral individuaalselt, moodustades reservi ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid, ülejäänud nõudeid hinnatakse sel juhul kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlus kajastatakse tegevuskuludes. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse aruandeperioodil ebatõenäoliste nõuete kulu vähendamisenä.

Faktooring

Juhul kui faktooringu puhul säilivad faktooirial nõudega seotud riskid, kajastatakse tehingut kui finantseerimise tehingut ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõude laekumiseni. Kohustist faktooringfirma ees kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustistele.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksumu, muid mittetagastatavaid makse ning varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse müüdud kaupade ja teenuste kuluna. Vastutavale hoiule võetud äripartnerite kaupu ei kajastata kontserni varudena. Vastutaval hoiul olevate kaupade üle peetakse bilansivälisest arvestust.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena käsitletakse kinnisvaraobjekte, mida kontsern hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil ning mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringute edasisel kajastamisel kasutatakse soetusmaksumuse meetodit: kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kui kinnisvarainvesteeringu kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber ning alates ümberklassifitseerimisest rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks. Materiaalse põhivara objektid võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta.

Materiaalne põhivara kajastatakse edaspidi bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Piiramata kasutuseaga objekte (nt. maa, püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ja varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Jooksva hoolduse ja remondi kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse komponendid arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse varana kajastatakse arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Tarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, kontserni poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Kui on asjaolusid, mis viitavad et immateriaalse vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse, viiakse nende varade väärtuse kontrollimiseks aruandekuupäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Kontsern kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 64

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-20 aastat
Masinaid ja seadmed	3-8 aastat
Muu inventar ja IT-seadmed	2-7 aastat

Litsentsid, patendid, tarkvara, kaubamärgid	2-10 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustise vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul kuluna. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumiaruandes kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis moodustatakse nende kohustiste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldisena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi juhul, kui ettevõtte on enne aruandekuupäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustis ja eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangutele. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või mille suurus ei saa piisava usaldusväärsusega hinnata, loetakse tingimuslikeks kohustisteks ja info nende kohta avalikustatakse aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised kaupade omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse üldjuhul teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eesti Vabariigis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksuga maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 väljamakstavast netosummast. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. See maksumäär rakendub dividendimaksele, mille summa ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis olid maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide edasi jaotada ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest dividendid on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades. Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaal asuvate tütarettevõtte jakasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu või –tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Läti, Leedu ja Soome tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib äriühingust maksumaksjal kohustis tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Lätis ja Leedus kehtiv tulumaksumäär on 15%, Soomes 20%.

Läti ja Leedu tütarettevõtjate puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis aruandekuupäeval esinevate varade ja kohustiste maksustamisväärtuste ja raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavate maksumääradega, mis rakenduvad neis perioodides kui ajutised erinevused või maksukahjud realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis juhul kui tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suurusjärgus tasaarvestatava tulumaksukohustise tekkimine.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse aastaaruande lisades.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse muutumisest tuleneva kasumi või kahjumi kajastamise meetod sõltub sellest, kas tuletisinstrument on määratletud riskimaandamisinstrumentina ja juhul kui on, siis maandatava objekti olemusest. Kontsern on sõlminud pikaajalise vahetuslepingu (rahavoo riskimaandamisinstrumenti) eesmärgiga fikseerida intressikulud ujuva intressimääraga laenude puhul, samuti forward- ja swap tehinguid välisvaluuta kursiriski maandamiseks.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Sularaha kassas	12 134	3 788
Pangakontod	460 777	813 534
Raha teel	8 525	0
Kokku raha	481 436	817 322

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
30.06.2017	8 830	8 830
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 736	-3 736
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-982	-982
30.06.2018	4 112	4 112
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-530	-530
30.06.2019	3 582	3 582

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	19 032 478	19 032 478	0	
Ostjatelt laekumata arved	19 391 060	19 391 060	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-358 582	-358 582	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	340 168	340 168	0	6
Muud nõuded	101 949	101 949	0	
Laenunõuded	101 949	101 949	0	
Ettemaksed	517 722	506 922	10 800	
Muud nõuded	201 847	115 638	86 209	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 194 164	20 097 155	97 009	

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	19 272 570	19 272 570	0	
Ostjatelt laekumata arved	19 637 976	19 637 976	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-365 406	-365 406	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	266 661	266 661	0	6
Muud nõuded	247 761	247 761	0	
Laenunõuded	247 761	247 761	0	
Ettemaksed	216 896	206 096	10 800	
Muud nõuded	115 421	32 828	82 593	
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 119 309	20 025 916	93 393	

Antud laenude intressimäär on 5% aastas. Antud laenude alusvaluutaks on euro va Leedus klientidele väljastatud laenud, mis anti Leedu littedes ja arvutati ümber eurodesse pärast Leedu Vabariigi ühinemist eurotsooniga.

Aruandeperioodil realiseeriti eelmisel majandusaastal antud laenu (summas 147 000 eurot) tagatiseks olnud pant ja kontsern omandas 50%-lise osaluse OÜ-s Terasus Holdings.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Müügiks ostetud kaubad	15 523 674	14 126 983
Ettemaksed varude eest	66 818	73 841
Kokku varud	15 590 492	14 200 824

30.06.2019 seisuga oli kontsernile kuuluvaid kaupu kolmandate isikute ladudes vastutaval hoiul 3 700 000 euro eest (30.06.2018: 2 200 000 eurot), transpordil olevaid kaupu oli 155 521 euro eest (30.06.2018: 153 232 eurot).

Kontsern oli 30.06.2019 seisuga vastutavale hoiule võtnud kolmandate isikute kaupa 55 440 000 euro eest (30.06.2018: 40 440 000 eurot).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2019		30.06.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	76 121	9 023	76 109	8 023
Käibemaks	38 455	932 591	154 577	904 591
Üksikisiku tulumaks	0	146 984	0	149 940
Erisoodustuse tulumaks	0	3 233	0	5 806
Sotsiaalmaks	0	341 868	0	347 630
Kohustuslik kogumispension	0	9 580	0	11 106
Töötuskindlustusmaksed	0	12 927	0	15 860
Aktiisimaks	2	1 604 989	0	2 307 649
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	432	0	157 297
Ettemaksukonto jääk	225 590		35 975	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	340 168	3 061 627	266 661	3 907 902

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2018	30.06.2019
40003291249	AS Jungent Latvia	Läti	hulgikaubandus	100	100
10731489	Via 3L OÜ	Eesti	logistika	100	100
12018324	Jungent Estonia OÜ	Eesti	hulgikaubandus	100	100
111465368	UAB Jungent Lietuva	Leedu	hulgikaubandus	100	100
12044801	Via3L Spedition OÜ*	Eesti	veondus	55	77.50
12478215	Loginvest OÜ	Eesti	kinnisvara haldus ja rent	100	100
12643335	Kauba.net OÜ	Eesti	e-kaubandus	100	100
2602543-3	Jungent Finland OY	Soome	hulgikaubandus	100	100
304310490	Via 3L Lietuva UAB	Leedu	logistika	100	100
40103609889	Via 3L Latvia AS	Läti	logistika	67	67
11630810	Shoppa OÜ	Eesti	e-kaubandus	0	51
14714973	Via 3L Freight OÜ**	Eesti	veondus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2018	Omandamine	Muud muutused	30.06.2019
AS Jungent Latvia	1 323 834			1 323 834
Via 3L OÜ	691 797		-167 800	523 997
Jungent Estonia OÜ	1 010 000			1 010 000
UAB Jungent Lietuva	1 626 956			1 626 956
Via3L Spedition OÜ*	1 650	147 000		148 650
Loginvest OÜ	1 845 646			1 845 646
Kauba.net OÜ	532 600		-532 600	0
Jungent Finland OY	514 000		-514 000	0
Via 3L Lietuva UAB	2 500			2 500
Via 3L Latvia AS	1 325 607		-540 000	785 607
Shoppa OÜ		249 547	-249 545	2
Via 3L Freight OÜ**		2 500		2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	8 874 590	399 047	-2 003 945	7 269 692

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Via3L Spedition OÜ	22.50	20.11.2018	147 000
Shoppa OÜ	51	18.09.2018	249 547
Via 3L Freight OÜ	100	30.04.2019	2 500

Aruandeaastal toimunud äriühendused leidsid aset sõltumatute osapoolte vahel.

Shoppa OÜ osaluse soetusmaksumusest 249 547 eurot tasuti kolmandatele isikutele osade 60 000 eurot ja rahalise sissemaksena tütarettevõtja osakapitali suurendamiseks 189 547 eurot.

*Täiendava osaluse Via3L Spedition OÜ-s soetas kontsern läbi osaluse omandamise sidusettevõttes Terasus Holdings OÜ. (vt ka lisa 4 ja 8).

**Aruandeaastal asutas Via 3L OÜ 100%-lise osalusega tütarettevõtja Via 3L Freight OÜ.

Aruandeaastal kujundati Via 3L AS ümber osaühinguks Via 3L OÜ, ühtlasi vähendati tütarettevõtja osakapitali 167 800 euro võrra.

Muud muutused tabelis "Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon" tütarettevõtjate Kauba.net OÜ, Jungent Finland OY, Via 3L Latvia AS ja Shoppa OÜ osas on seotud investeringute allahindlusega emaettevõtja konsolideerimata bilansis.

2018. a. juuli alguses toimusid Via3L Spedition OÜ-s ettenägematud sündmused endise juhtkonna ja töötajate ühise ja kooskõlastatud ettevõtteavimata lahkumise näol koos ettevõtte klientide, vara, ärisaladustega jms. Tekitatud kahju suuruseks on audiitorbüroo hinnanud üle 6 500 000 euro, mille osas on Via3L Spedition OÜ esitanud seadusvastaselt käitunud isikute vastu nõuded kohtule.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2018	30.06.2019
11612137	NB Quality Group OÜ	Eesti	hulgimüük	0	50
14090254	OÜ Terasus Holdings	Eesti	investeeringud	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2018	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	30.06.2019
NB Quality Group OÜ	0	525 000	-255 744		269 256
OÜ Terasus Holdings	0	147 000		-147 000	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	672 000	-255 744	-147 000	269 256

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
NB Quality Group OÜ	50	01.08.2018	525 000
OÜ Terasus Holdings	50	20.11.2018	147 000

Eelmisel aruandeaastal omandati kontroll (67%) senises sidusettevõttes AS Via 3L Latvia üle ja sellest alates käsitletakse AS Via 3L Latviat tütarettevõtjana.

Aruandeperioodil selgus, et antud laen summas 147 000 EUR ei laekunud tähtajaks ja selle katteks omandas Loginvest OÜ laenu tagatiseks panditud Terasus Holding OÜ 50%-line osaluse.

Aruandeperioodil soetati 50%-line osalus sidusettevõttes NB Quality Group OÜ, äriühendus toimus sõltumatute osapoolte vahel, soetatud osaluse õiglane väärtus oli 173 852 eurot ning tekkis firmaväärtus 351 148 eurot.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
30.06.2017		
Soetusmaksumus	375 000	375 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	375 000	375 000
30.06.2018		
Soetusmaksumus	375 000	375 000
Jääkmaksumus	375 000	375 000
30.06.2019		
Soetusmaksumus	375 000	375 000
Jääkmaksumus	375 000	375 000

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised		Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Muud masinad ja seadmed					
30.06.2017								
Soetusmaksumus	1 047 905	15 970 351	4 324 433	4 324 433	1 498 222	6 551	6 551	22 847 462
Akumuleeritud kulum		-5 784 337	-2 097 932	-2 097 932	-1 192 513			-9 074 782
Jääkmaksumus	1 047 905	10 186 014	2 226 501	2 226 501	305 709	6 551	6 551	13 772 680
Ostud ja parendused		124 235	127 441	127 441	280 294	6 000	6 000	537 970
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		124 235						124 235
Muud ostud ja parendused			127 441	127 441	280 294	6 000	6 000	413 735
Lisandumised äriühenduste kaudu					21 678			21 678
Amortisatsioonikulu		-797 604	-598 230	-598 230	-158 865			-1 554 699
Müügid		-12 400	-107 113	-107 113	-9 810			-129 323
Ümberliigitamised		627	4 530	4 530	-4 530	-627	-627	
Ümberliigitamised ettemaksetest		627				-627	-627	
Muud ümberliigitamised			4 530	4 530	-4 530			
30.06.2018								
Soetusmaksumus	1 047 905	16 082 603	4 245 973	4 245 973	1 701 247	11 924	11 924	23 089 652
Akumuleeritud kulum		-6 581 731	-2 592 844	-2 592 844	-1 266 771			-10 441 346
Jääkmaksumus	1 047 905	9 500 872	1 653 129	1 653 129	434 476	11 924	11 924	12 648 306
Ostud ja parendused		50 270	396 603	396 603	170 064	26 128	26 128	643 065
Lisandumised äriühenduste kaudu			1 387	1 387	2 100			3 487
Amortisatsioonikulu		-812 470	-566 937	-566 937	-172 863			-1 552 270
Müügid		-3 045	-62 333	-62 333	-9 456			-74 834
Ümberliigitamised			-1 780	-1 780	12 427	-12 427	-12 427	-1 780
Ümberliigitamised ettemaksetest					12 427	-12 427	-12 427	
Muud ümberliigitamised			-1 780	-1 780				-1 780
30.06.2019								
Soetusmaksumus	1 047 905	16 124 148	4 386 490	4 386 490	1 806 433	25 625	25 625	23 390 601
Akumuleeritud kulum		-7 388 521	-2 966 421	-2 966 421	-1 369 685			-11 724 627
Jääkmaksumus	1 047 905	8 735 627	1 420 069	1 420 069	436 748	25 625	25 625	11 665 974

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2017					
Soetusmaksumus	1 922 786		1 097 864	2 730	3 023 380
Akumuleeritud kulum	-865 009		-465 104		-1 330 113
Jääkmaksumus	1 057 777		632 760	2 730	1 693 267
Ostud ja parendused	1 824 640		101 768	64 467	1 990 875
Lisandumised äriühenduste kaudu			76 059	16 895	92 954
Amortisatsioonikulu	-237 431		-107 449		-344 880
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-200 000				-200 000
Mahakandmised			-3 391		-3 391
Ümberliigitamised			60 775	-60 775	
30.06.2018					
Soetusmaksumus	3 547 426		1 341 546	23 317	4 912 289
Akumuleeritud kulum	-1 102 440		-581 024		-1 683 464
Jääkmaksumus	2 444 986		760 522	23 317	3 228 825
Ostud ja parendused	671 046	22 500	133 886	15 538	842 970
Lisandumised äriühenduste kaudu		165 486			165 486
Amortisatsioonikulu	-369 620	-18 445	-143 463		-531 528
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-773 680	-70 000			-843 680
Ümberliigitamised			23 319	-23 319	
30.06.2019					
Soetusmaksumus	4 218 472	261 687	1 477 629	15 536	5 973 324
Akumuleeritud kulum	-2 245 740	-162 146	-703 365		-3 111 251
Jääkmaksumus	1 972 732	99 541	774 264	15 536	2 862 073

Aruandeperioodil sooritati kaetava väärtuse test firmaväärtuste hindamiseks. Kaetav väärtus leiti kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit, arvestades tuleviku rahavoogusid lähtuvalt juhtkonna prognoosidest (kasutatud diskontomäär 11,5% ja pikaajaline kasvumäär 0,5%). Testi tulemusena hinnati firmaväärtust alla 600 000 euro võrra.

Aruandeperioodil Shoppa OÜ-s osaluse soetamise tulemusena tekkinud firmaväärtus hinnati alla 173 680 euro võrra, allahindlus tugines õiglasel väärtusel (pärast aruandekuupäeva osalus tütarettevõtjas võõrandati).

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Masinad ja seadmed	814 412	268 149	546 263	6k euribor +1,9-2,3%	euro	2019-2022	14
Kapitalirendikohustised kokku	814 412	268 149	546 263				

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Masinad ja seadmed	884 454	263 260	621 194	6k euribor +1,876-2,3%	euro	2018-2022	14
Kapitalirendikohustised kokku	884 454	263 260	621 194				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2019	30.06.2018
Masinad ja seadmed	833 995	820 169
Kokku	833 995	820 169

Kapitalirendiga soetati aruandeperioodil põhivahendeid 233 325 euro eest (eelmisel aruandeperioodil ei soetatud põhivarasid kapitalirendiga).

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Kasutusrenditulu	238 630	184 619
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2019	30.06.2018
12 kuu jooksul	150 000	177 000

Kasutusrendi korras renditi välja kontori- ja laopinda ning erinevaid seadmeid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Kasutusrendikulu	2 467 297	2 027 646
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2019	30.06.2018
12 kuu jooksul	2 080 000	1 483 000
1-5 aasta jooksul	5 575 000	3 495 000

Kasutusrendi tingimustel renditakse kontori- ja laoruume, transpordivahendeid ja laoseadmeid.

Lisa 14 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Käibekapitali arvelduslaen	3 566 559	3 566 559			3k euribor+2%	euro	30.11.2019	
Lühiajaline laen mittekrediidiasutusest	225 000	225 000			0%	euro	15.11.2019	
Krediitkaardivõlg	2 277	2 277				euro		
Faktooringukohustus	1 772 930	1 772 930			1-3k euribor + 2,5-3,5%	euro	tähtajatu	
Lühiajalised laenud kokku	5 566 766	5 566 766						
Pikaajalised laenud								
Laen 1	2 811 515	511 184	2 300 331		6k euribor+1,8%	euro	30.11.2022	
Laen 2	2 451 073	452 506	1 998 567		6k euribor+1,8%	euro	30.11.2022	
Muud laenud	42 184	13 314	28 870		1k euribor+2,5% ja 3k euribor+2%	euro	kuni 11.12 2020	
Swap turuväärtus	10 066		10 066					
Pikaajalised laenud kokku	5 314 838	977 004	4 337 834					
Kapitalirendikohustised kokku	814 412	268 149	546 263					12
Laenukohustised kokku	11 696 016	6 811 919	4 884 097					

	30.06.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Käibekapitali arvelduslaen	708 703	708 703			3k euribor+2%	euro	30.11.2018	
Lühiajaline laen mittekrediitiasutuselt	225 000	225 000			0%	euro	30.06.2019	
Krediitkaardivõlg	2 178	2 178				euro		
Faktooringukohustus	713 415	713 415			1k euribor+2,5-3%	euro	tähtajatu	
Lühiajalised laenud kokku	1 649 296	1 649 296						
Pikaajalised laenud								
Laen 1	3 322 699	511 184	2 811 515		6k euribor+1,8%	euro	30.11.2022	
Laen 2	2 903 578	452 506	2 451 072		6k euribor+1,8%	euro	30.11.2022	
Muud laenud	183 366	141 182	42 184			euro		
Swap turuväärtus	14 403		14 403					
Pikaajalised laenud kokku	6 424 046	1 104 872	5 319 174					
Kapitalirendikohustised kokku	884 454	263 260	621 194					12
Laenukohustised kokku	8 957 796	3 017 428	5 940 368					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	30.06.2019	30.06.2018
Kokku	9 494 349	10 633 285

Pärast aruandekuupäeva on käibekapitali arvelduslaenu pikendatud endistel tingimustel kuni 30.11.2020.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	21 699 713	21 699 713	
Võlad töövõtjatele	1 213 061	1 213 061	
Maksuvõlad	3 061 627	3 061 627	6
Muud võlad	1 512 567	1 512 567	
Dividendivõlad	829 063	829 063	
Muud viitvõlad	683 504	683 504	
Saadud ettemaksed	72 719	72 719	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 559 687	27 559 687	

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	21 232 172	21 232 172	
Võlad töövõtjatele	1 153 254	1 153 254	
Maksuvõlad	3 907 902	3 907 902	6
Muud võlad	1 256 544	1 256 544	
Dividendivõlad	804 699	804 699	
Muud viitvõlad	451 845	451 845	
Saadud ettemaksed	18 457	18 457	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 568 329	27 568 329	

Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	30.06.2018	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	30.06.2019
Kokku eraldised	77 596		-18 336	59 260
Sealhulgas:				
Lühiajalised	18 177	18 973	-18 336	18 814
Muud eraldised	18 177	18 973	-18 336	18 814
Pikaajalised	59 419	-18 973		40 446
Muud eraldised	59 419	-18 973		40 446

	30.06.2017	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	30.06.2018
Kokku eraldised	47 338	48 000	-17 742	77 596
Sealhulgas:				
Lühiajalised	17 600	18 319	-17 742	18 177
Muud eraldised	17 600	18 319	-17 742	18 177
Pikaajalised	29 738	29 681		59 419
Muud eraldised	29 738	29 681		59 419

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 657 623	9 311 051
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 914 406	2 327 763
Kokku tingimuslikud kohustised	9 572 029	11 638 814

Leedu Vabariigi keskkonnaministeerium teavitas UAB Jungent Lietuvat eelmisel aruandeaastal kirjalikult, et kõik aastatel 2013-2015 metallpakendite jäätmetele väljastatud sertifikaadid on tunnistatud kehtetuks ja ministeerium kohustab kõiki ettevõtjaid keskkonna saastetasu ümber arvutama ning juurde maksuma. Jungent Lietuva pöördus kohtusse, taotlemaks nimetatud dokumendi tühistamist. Juhtum liideti kohtus teiste ettevõtete analoogsete kaebustega üheks juhtumiks. Kohtuasja menetlemine peatati 2018. aasta detsembris ning lõpetamise kohta on esitatud apellatsioonid, mida ei ole seni veel menetletud. 2019. aasta detsembris laekunud täiendava informatsiooni kohaselt on asja menetlemine endiselt peatatud.

AS'i SEB Pank poolt on väljastatud garantiid Maksu- ja Tolliameti kasuks summas 772 061 eurot (30.06.2018: 772 061 eurot).

AS-ga SEB Pank on sõlmitud garantiilepingud erinevate tarnijate kasuks. Aruandekuupäeva seisuga oli garanteeritav summa 2 700 000 eurot (30.06.2018: 2 700 000 eurot).

Saadud laenude ja garantiide tagamiseks on sõlmitud kommertsandileping, millega on AS'i SEB Pank kasuks panditud JNG Investments OÜ, Jungent Estonia OÜ, Via 3L OÜ, Loginvest OÜ ja AS Jungent Latvia vallasvara. AS'i SEB Pank kasuks olid seisuga 30.06.2019 seatud hüpoteegid kinnistutele Kalmari tee 8, 10 ja 10a (Rae vald, Harjumaa) ja Ierocu 14-24 (Riia, Läti Vabariik) (30.06.2018 olid AS'i SEB pank kasuks seatud hüpoteegid samadele kinnistustele).

Lisa 18 Tuletisinstrumendid

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
	Kohustised	Kohustised
Tuletisinstrumendi intressikohustus	2 676	2 837
Pikaajaline tuletisinstrument	10 066	14 403
Tuletisinstrumendid kokku	12 742	17 240

Lisa 19 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Osakapital	703 957	703 957
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	85 085 579	89 298 015
Läti	19 120 753	14 724 957
Leedu	14 148 791	18 378 275
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	16 880 323	18 335 927
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	135 235 446	140 737 174
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	335 885	2 104 872
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	335 885	2 104 872
Kokku müügitulu	135 571 331	142 842 046
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu kaupade müügist	106 283 087	102 448 946
Tulu teenuste müügist	29 288 244	40 393 100
Kokku müügitulu	135 571 331	142 842 046

Lisa 21 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	104 958 723	99 250 304
Transpordikulud	6 796 274	20 890 933
Logistikakulud	1 216 886	1 350 445
Üür ja rent	1 958 400	1 297 119
Muud	1 294 353	1 016 585
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	116 224 636	123 805 386

Lisa 22 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Mitmesugused bürookulud	569 315	487 025
Lähetuskulud	120 367	151 449
Koolituskulud	99 144	96 016
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	27 517	220 054
Erinevad transpordi ja sõidukitega seotud kulud	973 891	956 039
Turundus- ja reklaamikulud	542 195	328 313
Ostetud teenused	1 397 893	1 268 067
Muud	329 691	323 843
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 060 013	3 830 806

Lisa 23 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Palgakulu	9 818 887	8 305 080
Sotsiaalmaksud	2 842 569	2 720 467
Muud	453 478	244 509
Kokku tööjõukulud	13 114 934	11 270 056
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	530	460

Lisa 24 Tulumaks

(eurodes)

Majandusaastal arvestati kontsernis ettevõtte tulumaksu 259 655 eurot, sh Läti Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt 9 655 eurot (eelmisel majandusaastal 320 994 eurot, sh 20 369 eurot Leedu Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt).

Leedu Vabariigis arvestatud edasilükkunud tulumaksuvara väärtuse muutuse mõju tulumaksukulule oli 0 eurot (eelmisel majandusaastal -17 520 eurot).

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2019		30.06.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	0	488	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	488	113 465	0	10 695

01.07.2017 - 30.06.2018	Antud laenud
Sidusettevõtjad	
Via 3L Latvia AS	225 000

Ostud ja müügid

	01.07.2018 - 30.06.2019		01.07.2017 - 30.06.2018	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	22 158	112	493 718	47 817
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	513 820	38 395	59 931	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Arvestatud tasu	308 446	305 009

Aastaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud JNG Investments OÜ olulise osalusega omanikud, juhatuse ja nõukogu liikmed, nende lähikondsed ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted. Ülaltoodud summad ei sisalda konsolideeritud aruandes elimineeritud tehinguid ja saldosisid. Sidusettevõtja Via 3L latvia AS üle saavutati eelimisel majandusaastal kontroll ning sellest hetkest hakati teda konsolideerima rida-realt, mistõttu käesolevas lisas avalikustatud tehingute maht Via 3L Latvia AS-ga ei hõlma kogu eelmise majandusaasta perioodi ning käesoleva majandusaasta tehinguid ja saldod on elimineeritud.

Lisa 26 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva on suurendatud osalust tütarettevõtjas Via 3L Latvia AS 67%-lt 100%-ni ja soetatud 100%-line osalus tütarettevõtjas Terminal LT UAB asukohaga Leedu Vabariigis.

Pärast aruandekuupäeva on võõrandatud 51%-line osalus tütarettevõtjas Shoppa OÜ.

Koroonaviiruse (COVID-19) mõju.

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esimesed teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019.a detsembris. 2020.a esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides kuulutati välja eriolukord. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme.

Juhtkond peab koroonaviiruse pandeemiat mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda pandeemia võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Aruande koostamise ajahetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et koroonaviiruse mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 982	2 982
Finantsinvesteeringud	3 473	4 003
Nõuded ja ettemaksed	4 800 603	6 181 606
Varud	6 895	0
Kokku käibevarad	4 813 953	6 188 591
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7 389 448	8 874 590
Nõuded ja ettemaksed	724 265	1 512 685
Kinnisvarainvesteeringud	64 708	69 561
Materiaalsed põhivarad	66 765	48 086
Immateriaalsed põhivarad	726 732	778 099
Kokku põhivarad	8 971 918	11 283 021
Kokku varad	13 785 871	17 471 612
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 594 712	2 044 864
Võlad ja ettemaksed	3 663 645	5 326 126
Eraldised	18 814	18 177
Kokku lühiajalised kohustised	7 277 171	7 389 167
Pikaajalised kohustised		
Eraldised	40 446	59 419
Kokku pikaajalised kohustised	40 446	59 419
Kokku kohustised	7 317 617	7 448 586
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	703 957	703 957
Ülekurss	2 110 279	2 110 279
Kohustuslik reservkapital	111 112	111 112
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 097 678	6 633 715
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 554 772	463 963
Kokku omakapital	6 468 254	10 023 026
Kokku kohustised ja omakapital	13 785 871	17 471 612

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu	661 794	431 171
Muud äritulud	17 926	31 375
Mitmesugused tegevuskulud	-558 426	-389 695
Tööjõukulud	-825 541	-723 264
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-156 504	-157 630
Muud ärikulud	-25 826	-15 848
Kokku ärikasum (-kahjum)	-886 577	-823 891
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-836 145	1 153 107
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-255 744	0
Intressitulud	85 241	0
Intressikulud	-148 229	-246 940
Muud finantstulud ja -kulud	-507 227	381 687
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 548 681	463 963
Tulumaks	-6 091	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 554 772	463 963

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-886 577	-823 891
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	156 504	157 630
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-17 247	8 235
Kokku korrigeerimised	139 257	165 865
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-156 885	215 443
Varude muutus	-6 895	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-37 685	39 712
Makstud intressid	-107 688	-253 003
Kokku rahavood äritegevusest	-1 056 473	-655 874
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-119 698	-283 505
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	24 420	100
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-249 547	-400 000
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-525 000	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	3 736
Antud laenud	-11 000	-759 000
Antud laenude tagasimaksed	629 734	1 250 106
Laekunud intressid	71 482	116 030
Laekunud dividendid	570 105	1 515 328
Muud laekumised investeerimistegevusest	1 973 131	3 369 900
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 363 627	4 812 695
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	25 000
Saadud laenude tagasimaksed	-36 650	-2 190 671
Arvelduskrediidi saldo muutus	1 609 305	-244 922
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-23 012	-9 167
Makstud dividendid	-975 636	-1 156 000
Muud laekumised finantseerimistegevusest	205	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-1 881 366	-581 623
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 307 154	-4 157 383
Kokku rahavood	0	-562
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 982	3 544
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-562
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 982	2 982

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2017	703 957	2 110 279	111 112	7 633 715	10 559 063
Aruandeaasta kasum (kahjum)				463 963	463 963
Väljakuulutatud dividendid				-1 000 000	-1 000 000
30.06.2018	703 957	2 110 279	111 112	7 097 678	10 023 026
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-8 874 590	-8 874 590
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				13 615 680	13 615 680
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2018	703 957	2 110 279	111 112	11 838 768	14 764 116
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-2 554 772	-2 554 772
Väljakuulutatud dividendid				-1 000 000	-1 000 000
30.06.2019	703 957	2 110 279	111 112	3 542 906	6 468 254
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-7 389 448	-7 389 448
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				14 183 311	14 183 311
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2019	703 957	2 110 279	111 112	10 336 769	13 262 117

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.07.2020

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS KRIGOLSON	Juhatuse liige	15.07.2020
KAIT LIINEV	Juhatuse liige	15.07.2020
MEELIS SAARESALU	Juhatuse liige	15.07.2020
ALGER NÄRSKA	Juhatuse liige	14.07.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

JNG Investments OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud JNG Investments OÜ konsolideerimisgrupi (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30. juuni 2019 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. juuni 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

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

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda tegevusaruannet ja kaaluda seda tehes, kas tegevusaruandes sisalduv informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitada infot, kui see on rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistiik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt ISA (EE)-dega kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantssteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeauditor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
14. juuli 2020

Audiitorite digitaalallkirjad

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	14.07.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 649 669
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 077 640
Kokku	9 572 029
Jaotamine	
Dividendideks	-800 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 572 029
Kokku	8 772 029

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 649 669
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 077 640
Kokku	9 572 029
Jaotamine	
Dividendideks	-800 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 572 029
Kokku	8 772 029

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	406286	61.39%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	192074	29.02%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jungent@jungent.eu
Veebilehe aadress	www.jungent.ee