

JNG Investments OÜ

**Konsolideerimisgrupi
majandusaasta aruanne**

01.07.2016-30.06.2017

Äriniimi

JNG Investments OÜ

Äriregistri kood

10067264

Aadress

Paldiski mnt 11

Tallinn 10137

Telefon

372 6 663 800

Faks

372 6 663 801

Elektronpost

jungent@jungent.eu

Kodulehekülg

www.jungent.ee

Majandusaasta algus

1. juuli 2016

Majandusaasta lõpp

30. juuni 2017

Sisukord

Sisukord	3
Tegevusaruanne	4
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid	14
Lisa 3. Aktsiad ja muud väärtpaberid	14
Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5. Maksud	15
Lisa 6. Varud	15
Lisa 7. Tütarettevõtete aktsiad ja osad	16
Lisa 8. Sidusettevõtete aktsiad ja osad	16
Lisa 9. Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10. Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 11. Materiaalne põhivara	18
Lisa 12. Immateriaalne põhivara	19
Lisa 13. Kapitali- ja kasutusrent	20
Lisa 14. Lühi- ja pikaajalised laenud	21
Lisa 15. Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 16. Eraldised	22
Lisa 17. Tingimuslikud kohustused	22
Lisa 18. Tuletisinstrumendid	22
Lisa 19. Osakapital	23
Lisa 20. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	23
Lisa 21. Kaubad, toore, materjal, teenused	23
Lisa 22. Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 23. Tööjõukulud	24
Lisa 24. Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 25. Tulumaks	25
Lisa 26. Laenu tagatis ja panditud varad	25
Lisa 27. Bilansivälised varad ja kohustused	25
Lisa 28. Sündmused pärast bilansipäeva	25
Lisa 29. Tehingud seotud osapooltega	26
Lisa 30. Konsolideerimata aruanded	27
Kasumi jaotamise ettepanek	31
Kasumi jaotamise otsus	31

Tegevusaruanne

JNG Investments OÜ (eelmisel majandusaastal ärinimega Jungent Group AS) on emaettevõtte kontsernis, kuhu kuuluvad järgmised tütarettevõtted:

- Jungent Estonia OÜ, VIA 3L AS, Via3L Spedition OÜ, Loginvest OÜ ja Tähemaa Kinnisvara OÜ (pärast bilansipäeva ärinimi muudetud – uus nimi Kauba.net OÜ) (asukohaga Eesti Vabariigis),
- AS Jungent Latvia ja AS Via 3L Spedition Latvia (asukohaga Läti Vabariigis);
- UAB Jungent Lietuva ja UAB Via 3L Lietuva (asukohaga Leedu Vabariigis)
- Jungent Finland OY (asukohaga Soome Vabariigis).

Kontserni kuulub ka sidusettevõtte AS Via 3L Latvia (asukohaga Läti Vabariigis).

Aruandeaastal toimus kontsernis ühinemine, milles Jungent Group AS osales ühendava ühinguna ja ühinevad ühingud olid vastavalt: Via 3L Estonia OÜ ning JNG Investments OÜ. Ühinemise järgselt sai kontserni emaettevõtte uueks ärinimeks JNG Investments OÜ.

Kontserni põhitegevuseks on jätkuvalt toidu- ja esmatarbekaupade ning määrdeainete hulgimüük ning logistika-teenuste osutamine. Lisaks osutavad kontserni kuuluvad ettevõtted klientidele nende vajadustest tulenevalt väga erinevaid müügi-, turundus- ja logistikaalaseid lisateenuseid (etiketamine, tõlkimine jne). Kõikide eelpoolnimetatud tegevustega plaanitakse jätkata ka edaspidi.

Konsolideerimisgrupi ettevõtete äritegevus ei olnud aruandeperioodil oluliselt mõjutatud hooajalisusest ega majandustegevuse tsüklilisusest, samuti ei kaasnenud kontserni majandustegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Grupi ettevõtete jaoks valuutakursside muutustega seotud oluliste riskide tõenäosus on juhtkonna hinnangul madal. Ostetava kauba eest tasumine toimub peamiselt eurodes. Majandusaasta konsolideeritud müügitulu oli 138,9 miljonit eurot.

Kontserni kuuluvate, Jungent kaubamärgi all tegutsevate, hulgikaubandusettevõtete poolt müüdavad tooted kuuluvad oma kaubagruppides turuliidrite hulka nii maailmas kui meie koduturgudel. Lõppenud majandusaastal suurimaks tagasilöögiks on pikaajalise koostöö lõppemine MARS'ga ja SCA otsus lõpetada Baltikumi turul Libero toodete müük. Suurimaks uueks väljakutseks oli HEINZ toodete (ketšupid, majoneesid, kastmed jne) turuosa suurendamine kogu Baltikumis.

Lähtudes jätkuvast võimalusest tarnijate liikuvuse osas, on hulgikaubanduse suunal plaan jätkuvalt leida koostöövõimalusi uute tarnijatega. Kogu maailma- ja Eesti majanduse head kasvupotentsiaali arvestades oodatakse uuel majandusaastal müügitulu stabiilset kasvu, seda toetab ka jätkuv reaalpalga kasv ja sellest lähtuvalt nõudluse suurenemine. Marginaalide säilitamiseks ja oodatava kasvu saavutamiseks tuleb leida jätkuvalt uusi võimalusi, seda eelkõige tegevuskulude vähendamise läbi ning suurendades müügitulu alternatiivsetes kanalites.

Logistikasuunal keskendutakse uuel majandusaastal eelkõige uute klientide leidmisele, seda eelkõige e-kaubanduse ning mitte-esmatarbekaupade valdkonnas. Lähiaastate perspektiivis on ka uue tava- ja jahelao projekteerimise alustamine ja võimalusel ka ehituse alustamine.

Aruandeperioodil jätkusid eelmisel majandusaastal alustatud tööd grupi ettevõtetes majandus- ja raamatupidamistarkvara MS Dynamics AX uuele versioonile üleminekuks. Eesti ettevõtetes on jõudnud see protsess lõpusirgele, töödega alustati Leedus, kus on tööd. 2018 aastal alustatakse programmi juurutamistöödega Lätis asuvas tütarettevõttes.

Kontserni emaettevõtte juhtorganite liikmetele arvestatud tasud olid majandusaastal 312 094 eurot (eelmisel majandusaastal 338 325 eurot). Juhtorganite liikmetele tagasikutsumise korral hüvitist ette nähtud ei ole.

Kontserni peamised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

	Arvutusmetoodika	2016/17	2015/16
Brutokasumi määr %	$(1 - (\text{kaubad} / \text{müügitulu})) * 100$	13,7%	14,3%
Puhasrentaablus %	$\text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu} * 100$	1,6%	2,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	1,1	1,2

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

<u>VARAD</u>	<u>Lisa</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>30.06.2016</u>
KÄIBEVARAD			
Raha	2	728 517	1 421 776
Finantsinvesteeringud	3	8 830	7 070
Nõuded ja ettemaksed	4,5	20 592 243	21 228 300
Varud	6	15 083 235	13 837 225
KOKKU KÄIBEVARAD		36 412 825	36 494 371
PÕHIVARAD			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	8,9	100 574	84 756
Kinnisvarainvesteeringud	10	375 000	1 740 838
Materiaalsed põhivarad	11	13 772 680	14 209 173
Immateriaalsed põhivarad	12	1 693 267	1 933 270
KOKKU PÕHIVARAD		15 941 521	17 968 037
KOKKU VARAD		52 354 346	54 462 408
<u>KOHUSTISED JA OMAKAPITAL</u>			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	13,14	8 073 777	7 695 432
Võlad ja ettemaksed	5,15	25 780 474	23 780 089
Eraldised	16	17 600	70 142
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTISED		33 871 851	31 545 663
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustused	13,14	4 248 999	8 708 341
Eraldised	16	29 738	58 844
KOKKU PIKAAJALISED KOHUSTUSED		4 278 737	8 767 185
KOKKU KOHUSTISED		38 150 588	40 312 848
OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		518 544	382 674
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital			
Osa(aktsia)kapital nimiväärtuses	19	703 957	703 957
Ülekurss		2 110 279	2 110 279
Kohustuslik reservkapital		111 112	111 112
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		8 840 555	8 200 584
Aruandeaasta kasum		1 919 311	2 640 954
KOKKU OMAKAPITAL		14 203 758	14 149 560
KOKKU KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		52 354 346	54 462 408

Konsolideeritud kasumiaruanne

	<u>Lisa</u>	<u>01.07.2016- 30.06.2017</u>	<u>01.07.2015- 30.06.2016</u>
Äritulud			
Müügitulu	20	138 941 090	134 511 334
Muud äritulud		201 542	260 988
Kokku äritulud		139 142 632	134 772 322
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal, teenused	21	119 872 088	115 290 169
Mitmesugused tegevuskulud	22	3 425 962	3 785 672
Tööjõukulud	23	10 396 879	9 955 802
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10,11,12	1 882 015	2 236 408
Muud ärikulud		184 163	101 281
Kokku ärikulud		135 761 107	131 369 332
ÄRIKASUM		3 381 525	3 402 990
Finantstulud ja –kulud			
Kahjum sidusettevõtjatelt	8	0	-254 600
Intressikulud		-380 975	-424 463
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		1 810	2 582
Muud finantstulud ja –kulud	24	-238 152	266 978
Kokku finantstulud ja –kulud		-617 317	-409 503
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		2 764 208	2 993 487
Tulumaks	25	596 527	116 000
ARUANDEAASTA KASUM		2 167 681	2 877 487
sh emaettevõtja omanike osa kasumist		1 919 311	2 640 954
Vähemusosaluse osa kasumist		248 370	236 533

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		3 381 525	3 402 990
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10,11,12	1 882 015	2 236 408
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest		40 563	15 086
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		420 589	-1 369 862
Varude muutus		-1 246 010	-524 685
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		868 449	1 987 383
Makstud intressid		-378 715	-443 279
Makstud ettevõtte tulumaks		-435 097	-255 043
Kokku rahavood äritegevusest		4 533 319	5 048 998
Rahavood investeerimistegevusest			
Väärtpaberite müük	3	216	19 571
Põhivara soetus	11, 12	-513 875	-1 143 037
Põhivara müük		33 764	99 993
Kinnisvarainvesteeringute soetus	10	0	-158 994
Kinnisvarainvesteeringute müük		1 311 250	0
Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate ja osade soetus	7	0	-1
Saadud raha äriühendustest		0	7 212
Antud laenud		-212 500	-596 500
Antud laenude tagasimaksed		154 063	277 099
Saadud intressid		31 168	39 854
Saadud dividendid		182	162
Kokku rahavood investeerimistegevusest		804 268	-1 454 641
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		0	500 000
Laenude tagasimaksed		-2 225 767	-2 342 341
Kapitalirendi põhiosa maksed		-300 607	-327 204
Arvelduskrediidi, krediitkaartide ja faktooringu limiitide muutus		-2 301 034	252 208
Makstud dividendid		-1 172 500	-915 884
Muud väljamaksed		-32 748	-7 542
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-6 032 656	-2 840 763
RAHAVOOD KOKKU		-695 069	753 594
Valuutakursside muutuste mõju			
		1 810	2 582
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	1 421 776	665 600
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-695 069	753 594
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	728 517	1 421 776

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Osa(aktsia)kapital nimiväärtuses	Ülekurs	Omaaktsiad	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Vähemus- osalus	Kokku
30.06.2015	1 021 116	2 110 279	0	111 112	10 604 498	198 131	14 045 136
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	2 640 954	236 533	2 877 487
Aktsiakapitali vähendamine	-317 159	0	2 650 000	0	-2 332 841	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	-2 650 000	0	-71 073	-51 990	-2 773 063
30.06.2016	703 957	2 110 279	0	111 112	10 841 538	382 674	14 149 560
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	1 919 311	248 370	2 167 681
Makstud dividendid	0	0	0	0	-2 000 000	-112 500	-2 112 500
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-983	0	-983
30.06.2017	703 957	2 110 279	0	111 112	10 759 866	518 544	14 203 758

Detailsem informatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 19.

Muud muutused omakapitalis aruandeperioodil on seotud äriühendusega (summas -10 630 eurot) ja Lätis asuva tütarettevõtte edasilükkunud tulumaksukohustuse kajastamise muutusega (summas 9 647eurot).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

JNG Investments OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi heast raamatupidamistavast. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesolev aruanne hõlmab perioodi 01.07.2016-30.06.2017.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Kasumiaruandes on muudatusi, mis on tingitud võrdlusandmete vigade parandusest. Muutuse mõju eelmise majandusaasta kasumiaruande kirjetele on järgmine:

Kirje	01.07.2015-30.06.2016 esialgne summa	01.07.2015-30.06.2016 korrigeeritud	Muutuse mõju
Kaubad, toore, materjal, teenused	114 900 968	115 290 169	389 201
Mitmesugused tegevuskulud	4 374 271	3 785 672	-588 599
Tööjõukulud	9 756 404	9 955 802	199 398

Konsolideerimine

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

Tütarettevõtted

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (omandatud netovara) arvele nende õiglases 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 tütarettevõtte varad ja kohustused (omandatud netovara) arvele nende bilansilises väärtuses (nagu need olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omakapitali suurenemise või vähenemisenä.

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

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte 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 tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtena, ühisettevõtena või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte 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 sidusettevõtetesse 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 sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt kontserni osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtete aktsiad või osad“. Bilansipäeval 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.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Alates käesolevast majandusaastast kasutab kontsern rahavoogude parema juhtimise eesmärgil kontsernikontot, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid neile määratud limiitide piires. Kontsernikonto toimib bilansipäeva seisuga Eestis.

Lühiajalised 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 bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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 faktoorigal nõudega seotud riskid, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõude laekumiseni. Kohustust faktooringfirma ees kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

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 tollimaksu, 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 bilansivälist arvestust.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega üle 500 euro. 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 akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Kontsern kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10 - 20 aastat
Masinad ja seadmed	3 - 8 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	3 - 7 aastat

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 akumulieeritud 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 bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid, tarkvara, kaubamärgid	2-10 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

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

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringute amortisatsiooni arvestusel kasutatakse lineaarset meetodit. Kinnisvarainvesteeringute gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Kinnisvarainvesteeringu liik	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10 - 20 aastat

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

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muid 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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul kuluna. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumiaruandes kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

Ettevõtte tulumaks

Eesti Vabariigis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksuga maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 väljamakstavast netosummast. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende edasi jaotada ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest dividendid on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaal asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu või –tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

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

Läti ja Leedu tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus bilansipäeval esinevate varade ja kohustuste 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 tulumaksukohustuse tekkimine.

Tulude arvestus

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.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneshid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse aastaaruande lisades.

Tuletisinstrumentid

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

Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid

	30.06.2017	30.06.2016
Sularaha kassas	3 326	4 082
Pangakontod	723 339	1 354 359
Raha teel	1 852	63 335
Raha ja raha ekvivalendid kokku	728 517	1 421 776

Lisa 3. Aktsiad ja muud väärtpaberid

	30.06.2017	30.06.2016
Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid õiglasest väärtuses kokku	8 830	7 070

	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Kasum õiglase väärtuse muutumisest	1 760	322
Kasum võõrandamisest	216	14 936
Kokku kasum (kahjum) väärtpaberitest	1 976	15 258

Lisa 4. Nõuded ja ettemaksed

	30.06.2017			30.06.2016		
	Kokku 30.06.2017	Tähtajaga kuni 1 aasta	Pikaajaline osa	Kokku 30.06.2016	Tähtajaga kuni 1 aasta	Pikaajaline osa
Nõuded ostjate vastu	19 573 321	19 573 321	0	20 133 859	20 133 859	0
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>19 802 881</i>	<i>19 802 881</i>	<i>0</i>	<i>20 303 029</i>	<i>20 303 029</i>	<i>0</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-229 560</i>	<i>-229 560</i>	<i>0</i>	<i>-169 170</i>	<i>-169 170</i>	<i>0</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	277 443	277 443	0	48 668	48 668	0
Muud nõuded	665 074	575 300	89 774	957 783	913 346	44 437
<i>s.h Laenud</i>	<i>318 054</i>	<i>294 500</i>	<i>23 554</i>	<i>553 078</i>	<i>553 078</i>	<i>0</i>
<i>Intressid</i>	<i>64 363</i>	<i>64 363</i>	<i>0</i>	<i>37 784</i>	<i>37 784</i>	<i>0</i>
<i>Muud</i>	<i>282 657</i>	<i>216 437</i>	<i>66 220</i>	<i>366 921</i>	<i>322 484</i>	<i>44 437</i>
Ettemaksed	176 979	166 179	10 800	172 746	132 427	40 319
Nõuded ja ettemaksed kokku	20 692 817	20 592 243	100 574	21 313 056	21 228 300	84 756

Maksude kohta täiendav informatsioon lisas 5.
Antud laenude intressimäär on 5% aastas.

Lisa 5. Maksud

Maksuliik	30.06.2017		30.06.2016	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	156 823	809 954	4 681	1 200 695
Üksikisiku tulumaks	0	106 592	0	144 327
Ettevõtte tulumaks	0	12 494	103	79 081
Sotsiaalmaks	0	201 753	0	272 702
Pensionikindlustus	0	12 414	0	19 280
Töötuskindlustusmakse	0	12 700	0	17 652
Aktsiisimaksud	3	2 065 214	12	1 216 639
Muud maksud	0	7 734	0	11 599
Ettemaksukonto saldo	120 617	0	43 872	0
Kokku	277 443	3 228 855	48 668	2 961 975

Vt lisa 4 ja lisa 15.

Lisa 6. Varud

Varude grupp	30.06.2017	30.06.2016
Tooraine ja materjal	1 503	45 920
Müügiks ostetud kaubad	15 051 144	13 741 125
Ettemaksed varude eest	30 588	50 180
Kokku	15 083 235	13 837 225

Bilansipäeva seisuga oli kontsernile kuuluvaid kaupu kolmandate isikute ladudes vastutaval hoiul 4 91 648 euro eest (30.06.2016: 5 102 934 eurot), transpordil olevaid kaupu oli bilansipäeva seisuga 195 073 euro eest (30.06.2016: 104 603 eurot).

Kontsern oli bilansipäeva seisuga vastutavale hoiule võtnud kolmandatele isikute kaupa 24 819 000 euro eest (30.06.2016: 31 478 000 eurot). (vt ka lisa 27)

Lisa 7. Tütarettevõtete aktsiad ja osad

Tütarettevõtte	Riik	Osalus 30.06.2017	Osalus 30.06.2016	Osaluse soetus- maksumus 30.06.2017	Osaluse soetus- maksumus 30.06.2016
AS Jungent Latvia	Läti	100,00%	100,00%	1 323 834	1 323 834
Via 3L AS	Eesti	100,00%	100,00%	691 797	691 797
Jungent Estonia OÜ	Eesti	100,00%	100,00%	6 260 000	6 260 000
UAB Jungent Lietuva	Leedu	100,00%	100,00%	1 626 956	1 626 956
Via3L Spedition OÜ	Eesti	55,00%	55,00%	1 650	1 650
Loginvest OÜ	Eesti	100,00%	100,00%	1 845 646	1 845 646
Tähemaa Kinnisvara OÜ	Eesti	100,00%	100,00%	1 902 500	1 902 500
Jungent Finland OY	Soome	100,00%	100,00%	514 000	514 000
Via 3L Lietuva UAB	Leedu	100,00%	0,00%	2 500	0
SIA Via 3L Spedition Latvia	Läti	55,00%	55,00%	1	1
Via 3L Estonia OÜ	Eesti	0%	100,00%	0	5 000

Aruandeperioodil (02.08.2016) asutati 100%-lise osalusega tütarettevõtte UAB Via 3L Lietuva ning ühendati tütarettevõtte Via 3L Estonia OÜ emaettevõttega. Ühinemise bilansipäev oli 01.07.2016.

Lisa 8. Sidusettevõtete aktsiad ja osad

Sidusettevõtte	Riik	Osalus 30.06.2017	Osalus 30.06.2016	Osaluse soetus- maksumus 30.06.2017	Osaluse soetus- maksumus 30.06.2016
AS Via 3L Latvia	Läti	50%	50%	505 727	505 727

Sidusettevõtte AS Via 3L 50% osaluse bilansiline väärtus seisuga 30.06.2017 on 0 eurot (30.06.2016 0 eurot) (lisa 9).

Lisa 9. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	30.06.2017	30.06.2016
Sidusettevõtete aktsiad (lisa 8)	0	0
Muud pikaajalised investeeringud (lisa 4)	100 574	84 756
Kokku	100 574	84 756

Lisa 10. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud	Maa	Ettemaksed ja lõpetamata projektid	Kokku
Kinnisvarainvesteeringud seisuga 30.06.2015	1 940 838	155 108	2 095 946
Soetamine	0	158 994	158 994
Allahindlus väärtuse languse tõttu	-425 088	-89 014	-514 102
Kinnisvarainvesteeringud seisuga 30.06.2016	1 515 750	225 088	1 740 838
Allahindlus väärtuse languse tõttu	-51 617	0	-51 617
Müük	-1 089 133	-225 088	-1 314 221
Kinnisvarainvesteeringud seisuga 30.06.2017	375 000	0	375 000

Aruandeperioodil on kinnisvarainvesteeringuid alla hinnatud 51 617 euro võrra.

Lisa 11. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar, sisseseade ja muud	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus						
Saldo 30.06.2015	327 905	15 761 903	3 153 089	1 512 547	73 933	20 829 377
Soetamine	720 000	40 047	720 237	162 344	0	1 642 628
Lisandumine läbi äriühenduse	0	0	0	2 333	0	2 333
Reklassifitseerimine	0	34 661	33 929	0	-68 590	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-184 207	-133 509	0	-317 716
Saldo 30.06.2016	1 047 905	15 836 611	3 723 048	1 543 715	5 343	22 156 622
Akumuleeritud kulum						
Saldo 30.06.2015	0	4 236 623	1 316 178	1 146 256	0	6 699 057
Aasta jooksul arvestatud kulum	0	768 607	515 243	167 179	0	1 451 029
Müük ja mahakandmine	0	0	-79 795	-122 842	0	-202 637
Saldo 30.06.2016	0	5 005 230	1 751 626	1 190 593	0	7 947 449
Jääkväärtus						
Saldo 30.06.2015	327 905	11 525 280	1 836 911	366 291	73 933	14 130 320
Saldo 30.06.2016	1 047 905	10 831 381	1 971 422	353 122	5 343	14 209 173

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Inventar, sisseseade ja muud	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus						
Saldo 30.06.2016	1 047 905	15 836 611	3 723 048	1 543 715	5 343	22 156 622
Soetamine	0	133 740	895 638	137 703	6 552	1 173 633
Reklassifitseerimine	0	0	7 410	-7 410	0	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-301 663	-175 786	-5 344	-482 793
Saldo 30.06.2017	1 047 905	15 970 351	4 324 433	1 498 222	6 551	22 847 462
Akumuleeritud kulum						
Saldo 30.06.2016	0	5 005 230	1 751 626	1 190 593	0	7 947 449
Aasta jooksul arvestatud kulum	0	779 107	582 756	176 503	0	1 538 366
Reklassifitseerimine	0	0	6 640	-6 640	0	0
Müük ja mahakandmine	0	0	-243 090	-167 943	0	-411 033
Saldo 30.06.2017	0	5 784 337	2 097 932	1 192 513	0	9 074 782
Jääkväärtus						
Saldo 30.06.2016	1 047 905	10 831 381	1 971 422	353 122	5 343	14 209 173
Saldo 30.06.2017	1 047 905	10 186 014	2 226 501	305 709	6 551	13 772 680

Lisa 12. Immateriaalne põhivara

	Tarkvara, litsentsid, kaubamärgid	Firmaväärtus	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 30.06.2015	429 305	1 922 786	493 469	2 845 560
Soetamine	3 203	0	188 228	191 431
Allahindlus ja mahakandmine	-1 075	0	0	-1 075
Reklassifitseerimine	681 697	0	-681 697	0
Soetusmaksumus 30.06.2016	1 113 130	1 922 786	0	3 035 916
Akumuleerunud kulum 30.06.2015	351 747	480 697	0	832 444
Äriühendused	0	0	0	0
Aruandeperioodi kulum	78 998	192 279	0	271 277
Mahakantud immateriaalse põhivara kulum	-1 075	0	0	-1 075
Akumuleerunud kulum 30.06.2016	429 670	672 976	0	1 102 646
Jääkväärtus 30.06.2015	77 558	1 442 089	493 469	2 013 116
Jääkväärtus 30.06.2016	683 460	1 249 810	0	1 933 270

	Tarkvara, litsentsid, kaubamärgid	Firmaväärtus	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 30.06.2016	1 113 130	1 922 786	0	3 035 916
Soetamine	51 121	0	908	52 029
Allahindlus ja mahakandmine	-64 565	0	0	-64 565
Reklassifitseerimine	-1 822	0	1 822	0
Soetusmaksumus 30.06.2017	1 097 864	1 922 786	2 730	3 023 380
Akumuleerunud kulum 30.06.2016	429 670	672 976	0	1 102 646
Aruandeperioodi kulum	99 999	192 033	0	292 032
Mahakantud immateriaalse põhivara kulum	-64 565	0	0	-64 565
Akumuleerunud kulum 30.06.2017	465 104	865 009	0	1 330 113
Jääkväärtus 30.06.2016	683 460	1 249 810	0	1 933 270
Jääkväärtus 30.06.2017	632 760	1 057 777	2 730	1 693 267

Lisa 13. Kapitali- ja kasutusrent

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendile võetud vara :

	Masinad ja seadmed	KOKKU
Jääkmaksumus seisuga 30.06.2016	911 039	911 039
Jääkmaksumus seisuga 30.06.2017	1 422 801	1 422 801

Kapitalirendiga soetati aruandeperioodil 761 800 euro eest põhivahendeid (01.07.2015-30.06.2016 656 221 euro eest)

Täiendav info kapitalirendi kohustuste kohta on toodud lisa nr 14.

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

	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Perioodi kasutusrendi kulu	1 508 985	1 360 307

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi korras renditi välja kontori- ja laopinda aadressil Kalmari tee 10 ja Kalevi tee 2, Rae vallas ning erinevaid seadmeid.

	01.07.2016- 30.06.2017	01.07.2015- 30.06.2016
Perioodi renditulu kasutusrendilepingutest	255 309	226 882
Järgmise 12 kuu eeldatav tulu mittekatkestatavatest lepingutest	218 000	149 000

Lisa 14. Lühi- ja pikaajalised laenud

	Saldo 30.06.2016	Põhiosa tagasimaksed			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	
Käibekapitali arvelduslaen	3 377 325	3 377 325	0	30.11.2016	3k euribor+1,8-2%
Käibekapitali laen	450 000	300 000	150 000	31.01.2018	1k euribor+2%
Pikaajalised pangalaenud	9 791 535	1 925 768	7 865 767		
s.h laen 1	3 628 006	501 197	3 126 809	15.10.2017	6k euribor+0,7%
laen 2	3 897 277	512 788	3 384 489	31.07.2018	6k euribor+2,25%
laen 3	1 333 333	666 667	666 666	30.06.2018	6k euribor+2,75%
muud	932 919	245 116	687 803	kuni 15.12.2020	1-6k euribor+2-3,7%
SWAP turuväärtus (lisa 18)	31 524	0	31 524		
Krediitkaardivõlg	7 064	7 064	0		
Faktooringukohustus	1 880 259	1 880 259	0	kuni 14.12.2016	1k euribor +2,5-3,0%
Kapitalirendikohustused	866 066	205 016	661 050	kuni 06.2020	6k euribor+2,1-2,6
Kokku	16 403 773	7 695 432	8 708 341		

	Saldo 30.06.2017	Põhiosa tagasimaksed			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Tagasimakse tähtaeg	
Käibekapitali arvelduslaen	2 205 906	2 205 906	0	30.11.2017	3k euribor+1,8-2%
Käibekapitali laen	150 000	150 000	0	31.01.2018	1k euribor+2%
Pikaajalised pangalaenud	7 865 768	4 604 341	3 261 427		
s.h laen 1	3 126 809	3 126 809	0	15.10.2017	6k euribor+0,7%
laen 2	3 384 489	524 610	2 859 879	31.07.2018	6k euribor+2,25%
laen 3	666 666	666 666	0	30.06.2018	6k euribor+2,75%
muud	687 804	286 256	401 548	kuni 15.12.2020	1-6k euribor+2-3,7%
SWAP turuväärtus (lisa 18)	16 135	0	16 135		
Krediitkaardivõlg	9 048	9 048	0		
Faktooringukohustus	748 632	748 632	0	tähtajatu	1k euribor +2,5-3,0%
Kapitalirendikohustused	1 327 287	355 850	971 437	31.10.2018-17.04.2022	6k euribor+1,9-2,6
Kokku	12 322 776	8 073 777	4 248 999		

Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisa 26.

Lisa 15. Võlad ja ettemaksed

	30.06.2017		30.06.2016	
	Kokku 30.06.2017	Tähtajaga kuni 1 aasta	Kokku 30.06.2016	Tähtajaga kuni 1 aasta
Võlad tarnijatele	20 033 057	20 033 057	19 501 411	19 501 411
Võlad töövõtjatele	1 060 026	1 060 026	1 057 447	1 057 447
Maksuvõlad	3 228 855	3 228 855	2 961 975	2 961 975
Muud võlad	1 453 113	1 453 113	234 368	234 368
Saadud ettemakes	5 423	5 423	24 888	24 888
Kokku	25 780 474	25 780 474	23 780 089	23 780 089

Maksuvõlgade kohta täiendav informatsioon lisas 5.

Lisa 16. Eraldised

	Kokku	Tähtajaga kuni 1 aasta	Tähtajaga üle 1 aasta
30.06.2016	128 986	70 142	58 844
30.06.2017	47 338	17 600	29 738

Moodustatud on pensionieraldis, mille summa bilansipäeval on 47 338 eurot (30.06.2016 64 993 eurot) ja realiseerumistähtjaks arvestatud 2019. aasta. Aruandeperioodil kasutatud pensionieraldise summa on 17 585 eurot (01.01.2015-30.06.2016: 17 579 eurot).

Lisa 17. Tingimuslikud kohustused

Jaotuskõlbulik kasum seisuga 30.06.2017 moodustab 8 607 893 eurot (30.06.2016: 8 673 233 eurot). Võimalik tulumaksukohustus kogu selle summa väljamaksmisel dividendidena on arvestades kehtivat tulumaksumäära 2 151 973 eurot (30.06.2016: 2 168 308 eurot). Jaotuskõlbuliku kasumi suurise leidmisel on arvestatud asjaoluga, et väljamakstav dividend koos sellelt arvestatava võimaliku tulumaksuga ei ületaks bilansipäevaks akumulunud jaotamata kasumit.

Kontsernil on lepingust tulenev kohustus hüvitada 4 töötaja üleminekust tulenev võimalik kulu uuele tööandjale. Võimaliku hüvitise maksimaalne suurus on 100 000 eurot ja kontsernile nõude esitamise tähtaeg 15.06.2019.

Lisa 18. Tuletisinstrumentid

	30.06.2017	30.06.2016
Tuletisinstrumenti intressikohustus	2 681	5 047
Pikaajaline tuletisinstrument (lisa 14)	16 136	31 524
Kokku	18 817	36 571

Tuletisinstrument on seotud investeerimislaenude intressiga, tuletisinstrumenti väärtused on kajastatud bilansis vastavalt kas lühi- või pikaajalise kohustusena.

Lisa 19. Osakapital

	Osade (aktsiate) arv (tk)	Osa(aktsia)kapital
Saldo 30.06.2016	703 957 aktsiat	703 957
Saldo 30.06.2017	4 osa	703 957

Aruandeperioodil toimus kontserni emaettevõtte ümberkujundamine aktsiaseltsist osühinguks.
JNG Investments OÜ põhikirjajärgne minimaalne osakapital on 250 000 eurot ja maksimaalne 1 000 000 eurot.

Lisa 20. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Tegevusala liik	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Tulu kaupade müügist	104 516 599	101 416 669
Tulu teenuste müügist	34 424 491	33 094 665
Kokku	138 941 090	134 511 334

Piirkond	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Eesti	88 373 383	86 583 251
Läti	14 415 666	15 009 090
Leedu	19 585 573	17 994 284
Muud Euroopa Liidu riigid	14 891 088	12 420 031
Muud riigid	1 675 380	2 504 678
Kokku	138 941 090	134 511 334

Lisa 21. Kaubad, toore, materjal, teenused

	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	99 436 017	97 796 588
Transpordikulud	16 950 446	14 627 457
Logistikakulud	1 667 700	1 427 361
Üür ja rent koos kõrvalkuludega	936 981	629 760
Muud	880 944	809 003
Kokku	119 872 088	115 290 169

Lisa 22. Mitmesugused tegevuskulud

	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Mitmesugused bürookulud	498 546	506 881
Lähetuskulud	176 332	230 511
Koolituskulud	81 969	70 502
Erinevad transpordi ja sõidukitega seotud kulud	859 986	865 531
Turundus- ja reklaamikulud	482 841	775 919
Ostetud teenused	902 750	825 762
Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest	104 482	197 686
Muud kulud	319 056	312 880
Kokku	3 425 962	3 785 672

Lisa 23. Tööjõukulud

	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Palgakulu	7 695 670	7 407 124
Sotsiaalmaksu jm kulu	2 701 209	2 548 678
Kokku	10 396 879	9 955 802

Töötajate arv kontsernis oli aruandeperioodil 437 (eelmisel aruandeperioodil 426).

Lisa 24. Muud finantstulud ja -kulud

	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Intressitulud	59 685	53 724
Muud finantstulud ja -kulud	-297 837	213 254
Kokku	-238 152	266 978

Lisa 25. Tulumaks

Majandusaastal arvestati kontsernis ettevõtte tulumaksu 596 527 eurot (eelmisel majandusaastal 116 000 eurot), sh 68 402 eurot Leedu Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt (eelmisel majandusaastal 106 353 eurot).

Lisa 26. Laenu tagatis ja panditud varad

Saadud laenude ja garantiide tagamiseks on sõlmitud kommertspandileping, millega on AS'i SEB Pank kasuks panditud JNG Investments OÜ, Jungent Estonia OÜ, Via 3L AS, Loginvest OÜ ja AS Jungent Latvia vallasvara.

AS'i SEB Pank kasuks olid seisuga 30.06.2017 seatud hüpoteegid kinnistutele Kalmari tee 8, 10 ja 10a (Rae vald, Harjumaa).

Tagatiseks olevate kinnistute bilansiline väärtus on 10 914 377 eurot (30.06.2016: 11 580 831 eurot).

Lisa 27. Bilansivälised varad ja kohustused

AS'i SEB Pank poolt on väljastatud garantiid Eesti Maksu- ja Tolliameti kasuks summas 692 063 eurot (30.06.2016: 820 000 eurot) ja aruandeperioodil sõlmiti garantii Politsei-ja Piirivalveameti kasuks summas 50 000 eurot

AS-ga SEB Pank on sõlmitud garantiilepingud erinevate tarnijate kasuks. Bilansipäeva seisuga oli garanteeritav summa 2 200 000 eurot (30.06.2016: 2 200 000 eurot).

Kontsern oli bilansipäeva seisuga vastutavale hoiule võtnud kolmandatele isikute kaupa 24 819 000 euro eest (30.06.2016: 31 478 000 eurot). (vt ka lisa 6).

Lisa 28. Sündmused pärast bilansipäeva

Pärast bilansipäeva on omanikud otsustatud kasumi jaotamise 1 000 000 euro ulatuses, mis vastab juhatuse poolt 30.06.2016 lõppenud majandusaasta aruande juurde lisatud kasumi jaotamise ettepanekule.

Lisa 29. Tehingud seotud osapooltega**Lühiajalised nõuded ja kohustused**

30.06.2016	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtte	3 089	0
Sidusettevõtted	471 334	63 154
Kokku	474 423	63 154

Tehingud 01.07.2015-30.06.2016

Kaupade ja teenuste ost-müük	Ostud	Müügid
Emaettevõtte	0	257
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	26 388	400
Sidusettevõtted	761 882	41 722
Kokku	788 270	42 379

Antud laenud 01.07.2015-30.06.2016

	Antud laenu	Tagastatud laenu
Emaettevõtte	3 000	3 000
Sidusettevõtted	220 000	0
Kokku	223 000	3 000

Saadud laenuintressid

Emaettevõtte	8	0
Kokku	8	0

Lühiajalised nõuded ja kohustused

30.06.2017	Nõuded	Kohustused
Omanikud	0	1 000
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	0	1 000
Sidusettevõtted	384 520	29 218
Kokku	384 520	31 218

Tehingud 01.07.2016-30.06.2017

Kaupade ja teenuste ost-müük	Ostud	Müügid
Omanikud	25 460	582
Juhatuse ja nõukogu liikmetega seotud ettevõtted	26 172	0
Sidusettevõtted	729 839	68 115
Kokku	781 471	68 697

Antud laenud 01.07.2016-30.06.2017

	Antud laenu	Tagastatud laenu
Omanikud	50 000	50 000
Sidusettevõtted	150 000	0
Kokku	200 000	50 000

JNG Investments OÜ juhtorganite liikmetele aruandeaastal arvestatud tasude summa on 312 094 eurot (eelmisel majandusaastal 338 325 eurot).

Aastaaruande 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.

Lisa 30. Konsolideerimata aruanded**Emaettevõtte bilanss**

<u>VARAD</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>30.06.2016</u>
KÄIBEVARAD		
Raha	3 544	3 914
Finantsinvesteeringud	8 721	6 961
Nõuded ja ettemaksed	4 112 715	4 522 321
KOKKU KÄIBEVARAD	4 124 980	4 533 196
PÕHIVARAD		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	16 392 924	16 879 984
Kinnisvarainvesteeringud	74 414	93 488
Materiaalsed põhivarad	78 948	100 535
Immateriaalsed põhivarad	804 973	669 854
KOKKU PÕHIVARAD	17 351 259	17 743 861
KOKKU VARAD	21 476 239	22 277 057
<u>KOHUSTISED JA OMAKAPITAL</u>	-	-
KOHUSTISED		
LÜHIAJALISED KOHUSTISED		
Laenukohustised	4 405 867	4 934 453
Võlad ja ettemaksed	6 404 309	3 735 706
Eraldised	17 600	17 580
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTISED	10 827 776	8 687 739
PIKAAJALISED KOHUSTISED		
Laenukohustused	59 662	929 500
Eraldised	29 738	47 343
KOKKU PIKAAJALISED KOHUSTUSED	89 400	976 843
KOKKU KOHUSTISED	10 917 176	9 664 582
OMAKAPITAL		
Osa(aktsia)kapital nimiväärtuses	703 957	703 957
Ülekurss	2 110 279	2 110 279
Kohustuslik reservkapital	111 112	111 112
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	7 136 525	10 491 959
Aruandeaasta kasum	497 190	-804 832
KOKKU OMAKAPITAL	10 559 063	12 612 475
KOKKU KOHUSTISED JA OMAKAPITAL	21 476 239	22 277 057

Emaettevõtte kasumiaruanne

	<u>01.07.2016-</u> <u>30.06.2017</u>	<u>01.07.2015-</u> <u>30.06.2016</u>
Äritulud		
Müügitulu	432 862	212 560
Muud äritulud	141	4 137
Kokku äritulud	433 003	216 697
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal, teenused	2 684	2 839
Mitmesugused tegevuskulud	347 105	272 288
Tööjõu kulud	658 774	672 609
Põhivara kulum ja väärtuse langus	132 292	102 384
Muud ärikulud	13 651	6 021
Kokku ärikulud	1 154 506	1 056 141
ÄRIKASUM	-721 503	-839 444
Finantstulud ja –kulud		
Kasum tütarettevõtjatelt	1 837 500	0
Intressikulud	-238 902	-224 225
Muud finantstulud ja –kulud	-122 405	258 837
Kokku finantstulud ja –kulud	1 476 193	34 612
KASUM ENNE MAKSUSTAMIST	754 690	-804 832
Tulumaks	257 500	0
ARUANDEAASTA KASUM	497 190	-804 832

Emaettevõtte rahavoogude aruanne**Emaettevõtja rahavoogude aruanne**

	01.07.2016-30.06.2017	01.07.2015-30.06.2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-721 503	-839 444
Põhivara kulum ja väärtuse langus	132 292	102 383
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	2 971	-109
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-307 024	-58 772
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-27 287	33 341
Makstud intressid	-237 908	-113 724
Makstud ettevõtte tulumaks	-35 000	-219 673
Kokku rahavood äritegevusest	-1 193 459	-1 095 998
Rahavood investeerimistegevusest		
Väärtpaberite müük	216	19 572
Põhivara soetus	-65 606	-204 956
Põhivara müük	0	400
Kinnisvarainvesteeringute müük	11 250	0
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	-2 500	0
Raha liitumisest	0	2 470
Antud laenud	-370 500	-1 938 500
Antud laenude tagasimaksed	1 679 899	1 747 471
Kontsernikonto saldo muutus	-36 557	-288 146
Saadud intressid	163 659	213 747
Saadud dividendid	970 182	162
Muud väljamaksed	0	-4 260
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 350 043	-452 040
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 250 000	0
Laenude tagasimaksed	-1 010 669	-1 175 671
Arvelduskrediidi ja kontsernikonto saldo muutus	-298 391	3 644 284
Kapitalirendi põhiosa maksed	-8 937	-8 710
Makstud dividendid	-1 060 000	-915 884
Muud	-28 957	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 156 954	1 544 019
RAHAVOOD KOKKU	-370	-4 019
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 914	7 933
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-370	-4 019
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 544	3 914

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osa(aktsia)- kapital nimiväärtuses	Ülekurs	Omaaktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
30.06.2015	1 021 116	2 110 279	0	111 112	12 832 330	16 074 837
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	0	-804 832	-804 832
Aktsiakapitali vähendamine	-317 159	0	2 650 000	0	-2 332 841	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	-2 650 000	0	-7 530	-2 657 530
30.06.2016	703 957	2 110 279	0	111 112	9 687 127	12 612 475
Aruandeaasta kasum	0	0	0	0	497 190	497 190
Dividendide maksmine	0	0	0	0	-2 000 000	-2 000 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-550 602	-550 602
30.06.2017	703 957	2 110 279	0	111 112	7 633 715	10 559 063

Vastavalt raamatupidamise seaduse §20 lg3, lähtub raamatupidamiskohustuslane, kes koostab konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande, omakapitali kohta äriseadustikus kehtestatud nõuetele vastavuse arvestamisel korrigeeritud konsolideerimata omakapitalist. Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on võrdne äriühingu konsolideerimata omakapitaliga, millest on lahutatud tema bilansis kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus ning millele on liidetud nende osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil.

Äriühingu konsolideerimata omakapitali suurus 30.06.2017	10 559 063
Bilansis kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	14 168 883
Osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	17 391 879
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2017	13 782 059

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	8 840 555
Aruandeaasta puhaskasum	1 919 311
Kokku jaotamata kasum seisuga 30.06.2017	10 759 866
Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
Jaotada välja dividendidena	1 000 000
Kanda eelmiste perioodide jaotamata kasumi reale	919 311
Jaotamata kasumi jääk	9 759 866

Kasumi jaotamise otsus

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	8 840 555
Aruandeaasta puhaskasum	1 919 311
Kokku jaotamata kasum seisuga 30.06.2017	10 759 866
Otsustati:	
Jaotada välja dividendidena	1 000 000
Kanda eelmiste perioodide jaotamata kasumi reale	919 311
Jaotamata kasumi jääk	9 759 866

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.12.2017

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS KRIGOLSON	Juhatuse liige	29.12.2017
MEELIS SAARESALU	Juhatuse liige	30.12.2017
KAIT LIINEV	Juhatuse liige	30.12.2017
ALGER NÄRSKA	Juhatuse liige	29.12.2017

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 2017 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 olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30. juuni 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 arvestuseksperptide 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 arvamusel.

Muu informatsioon

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

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma 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 lahknab 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 hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on 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 realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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 arvamusel. 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 arvamusel 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
Ahtri 6a, 10151 Tallinn
30. detsember 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	29.12.2017

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	203726	47.06%	Jah
Peakontorite tegevus	70101	185492	42.85%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12569	2.90%	Ei

Sidevahendid

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