

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2023

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: JNG Investments OÜ

registrikood: 10067264

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Paldiski mnt 11

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	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 13 Kapitalirent	21
Lisa 14 Kasutusrent	21
Lisa 15 Laenukohustised	23
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 17 Eraldised	24
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 19 Osakapital	25
Lisa 20 Müügitulu	26
Lisa 21 Muud äritulud	26
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 24 Tööjõukulud	27
Lisa 25 Tulumaks	27
Lisa 26 Seotud osapooled	28
Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva	29
Lisa 28 Konsolideerimata bilanss	30
Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Aruande allkirjad	34
Vandeaudiitori aruanne	35

Tegevusaruanne

JNG Investments OÜ on emaettevõtja kontsernis, kuhu 2023/24 majandusaastal kuulusid järgmised tütarettevõtjad:

- Jungent Estonia OÜ, VIA 3L OÜ, Via3L Spedition OÜ, Via 3L Freight OÜ, Mariküla Arenduse OÜ, Balt Hellin OÜ, BRS – Balt Retail Services OÜ (asukohaga Eesti Vabariigis),

- AS Jungent Latvia, AS Via 3L Latvia ja Balt Hellin SIA (asukohaga Läti Vabariigis);

- UAB Jungent Lietuva ja UAB Via 3L LT (asukohaga Leedu Vabariigis).

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

Pärast aruandeperioodi on tütarettevõtja BRS - Balt Retail Services OÜ likvideeritud..

Kontserni põhitegevuseks on toidu- ja esmatarbekaupade ning määrdeainete hulgimüük ja logistiliste teenuste osutamine ning kinnisvara haldamine ja arendus. Kontserni ettevõtteid osutavad klientidele vajadusel ka erinevaid müügi- ja logistikaalaseid lisateenuseid (turundus- ja reklaamiteenused, kaubapaigutamine, toodete märgistus, tõlkimine, turu-uuringud jne). Nende tegevusaladega kavatsetakse jätkata ka edaspidi.

Kontserni kuuluvate Jungent kaubamärgi all tegutsevate hulgikaubandusettevõtete poolt müüdavad tooted kuuluvad oma kaubagruppides turuliidrite hulka nii maailmas kui koduturgudel. Hulgikaubanduse ärisuunal oli hoolimata majanduslangusest ning tarbijate madalast kindlustundest stabiilne aasta. Prognooside kohaselt pöördub kõigi kolme Balti riigi majandus 2025. aastal taas tõusule ning uuel majandusaastal ootame hulgikaubanduse müügitulu mõõdukat kasvu.

Kontserni kuuluvad Via 3L kaubamärgi all tegutsevad ettevõtteid osutavad tava- ja erilahenduste põhiseid logistikateenuseid ning ekspedeermisteenuseid.

2023/24 oli logistikasuuna jaoks keerukas aasta. Peamiseks väljakutseks oli teist aastat väldanud majanduslangus ning mahtude langus kogu logistikasektoris, seda pideva sisendkulude kasvu tingimustes.

2023/24 majandusaastal on rõhk pandud kliendiporfelli kujundamisele, et olemasolevaid protsesse enam standardiseerida ja seeläbi kulutõhusamalt tegutseda ning samas lisada teenusteporfelli uusi tegevusi. Tänu tehtud investeeringutele uutesse teenustesse, IT-süsteemidesse ning personali suudeti üldisest majanduskeskkonnast tulenevaid negatiivseid mõjusid pehmendada.

Kinnisvara alases tegevuses oli suuremate muutusteta aasta. Tegeldi olemasolevate objektide arendamisega ja väljarentimisega, uusi kinnistuid majandusaastal ei soetatud.

Kogu kontsernis tegeleti 2023/24 majandusaastal IT süsteemide arendamisega tagamaks protsesside suurem efektiivsus ja turvalisus. Samuti on oluline keskkonnajalajälje vähendamine. Olemaks keskkonnasõbralikum juurutati mitmeid uusi e-lahendusi ning tegeletakse jätkuvalt ka uute heitmevabade lahenduste kasutusele võtmisega. Majandusaastal alustati Eestis laokompleksi energiasõltumatuks muutmise projektiga, mis tagab teenuste saartalitusvõime ning on oluline ka riikliku toidujalgeoleku ühe osa – toidu tarneahela – toimepidevuse vaates.

Majandusaasta konsolideeritud müügitulu oli 220 miljonit eurot (eelmisel majandusaastal 233 miljonit eurot).

Kontserni emaettevõtte juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaalmaksuga olid majandusaastal 517 549 eurot (eelmisel majandusaastal 523 875 eurot). Juhatuse liikmetele tagasikutsumise korral hüvitist ette nähtud ei ole.

Konsolideerimisgrupi äritegevus ei olnud oluliselt mõjutatud hooajalisusest ega majandustegevuse tsüklilisusest, samuti ei kaasnenud kontserni majandustegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Valuutakursside muutustega seotud oluliste riskide tõenäosus on juhtkonna hinnangul madal. Ostetava kauba eest tasumine toimub peamiselt eurodes. Kontsernil puudub dividendipoliitika.

Kontserni ja emaettevõtja finantssuhtarvud:

	Arvutusmetoodika	2023/24	2022/23
Kontserni brutokasumi määr %	$(1 - (\text{kaubad} / \text{müügitulu})) * 100$	14,9%	14,6%
Kontserni puhaskasum %	$\text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu} * 100$	0,8%	2,8%
Kontserni lühiajaliste kohustuste kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused	1,37	1,39
Omakapitali suhe bilansimantu	Omakapital / Bilansimaht	37,8%	37,8%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 196 191	4 690 292	2
Finantsinvesteeringud	109	109	3
Nõuded ja ettemaksed	32 289 667	33 700 526	4
Varud	17 322 380	19 547 496	5
Kokku käibevarad	54 808 347	57 938 423	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	341 941	311 150	8
Finantsinvesteeringud	69 636	69 636	9
Nõuded ja ettemaksed	451 640	451 149	4
Kinnisvarainvesteeringud	4 362 278	5 368 718	10
Materiaalsed põhivarad	4 346 665	2 965 808	11
Immateriaalsed põhivarad	1 248 035	1 877 979	12
Kokku põhivarad	10 820 195	11 044 440	
Kokku varad	65 628 542	68 982 863	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 141 467	2 701 603	15
Võlad ja ettemaksed	37 925 797	38 535 118	16
Eraldised	24 060	349 060	17
Kokku lühiajalised kohustised	40 091 324	41 585 781	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	630 951	871 434	15
Eraldised	101 818	451 431	17
Kokku pikaajalised kohustised	732 769	1 322 865	
Kokku kohustised	40 824 093	42 908 646	
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)	20 143 904	16 713 925	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 724 986	6 429 979	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	24 794 238	26 069 252	
Vähemusosalus	10 211	4 965	

Kokku omakapital	24 804 449	26 074 217	
Kokku kohustised ja omakapital	65 628 542	68 982 863	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	219 748 384	233 027 394	20
Muud äritulud	274 960	3 301 740	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-186 915 686	-199 113 484	22
Mitmesugused tegevuskulud	-5 218 730	-5 613 144	23
Tööjõukulud	-23 073 773	-22 377 071	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 649 715	-2 010 026	10, 11, 12
Muud ärikulud	-220 746	-248 714	
Ärikasum (kahjum)	2 944 694	6 966 695	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	365 586	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	30 791	-77 255	8
Intressitulud	98 282	15 040	
Intressikulud	-165 088	-152 539	
Muud finantstulud ja -kulud	-155 589	-164 670	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 753 090	6 952 857	
Tulumaks	-1 022 858	-517 666	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 730 232	6 435 191	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 724 986	6 429 979	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	5 426	5 212	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 944 694	6 966 695	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 649 715	2 010 026	10,11,12
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	3 489	-3 039 590	
Muud korrigeerimised	0	2 020	
Kokku korrigeerimised	1 653 204	-1 027 544	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 168 961	-255 193	
Varude muutus	2 225 116	-666 736	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 293 647	-1 332 572	
Makstud intressid	-174 101	-153 679	
Makstud ettevõtte tulumaks	-877 784	-511 428	
Kokku rahavood äritegevusest	4 646 443	3 019 543	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-844 940	-1 194 626	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	10 370	142 518	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-30 075	-975 189	
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	5 000 000	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 981 641	
Antud laenud	-112 500	-539 000	
Antud laenude tagasimaksed	355 101	303 005	
Laekunud intressid	97 088	13 239	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-524 956	768 306	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	3 000 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-574 669	-2 066 251	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-53 604	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-270 713	-215 308	
Makstud dividendid	-2 103 405	-1 678 786	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-667 786	-1 319 970	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 616 573	-2 333 919	
Kokku rahavood	504 914	1 453 930	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 690 292	3 244 984	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	504 914	1 453 930	
Valuutakursside muutuste mõju	985	-8 622	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 196 191	4 690 292	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2022	703 957	2 110 279	111 112	18 213 925	-247	21 139 026
Aruandeaasta kasum (kahjum)				6 429 979	5 212	6 435 191
Väljakuulutatud dividendid				-1 500 000		-1 500 000
30.06.2023	703 957	2 110 279	111 112	23 143 904	4 965	26 074 217
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 724 986	5 246	1 730 232
Väljakuulutatud dividendid				-3 000 000		-3 000 000
30.06.2024	703 957	2 110 279	111 112	21 868 890	10 211	24 804 449

Detailsem informatsioon osakapitali kohta on esitatud lisas 19.

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 arvestuspõhimõtetel.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesolev aruanne hõlmab perioodi 01.07.2023-30.06.2024.

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 kontsernkonto liikmetel kasutada kontserni rahalisi vahendeid neile määratud limiitide 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 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 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 vähenemisenä.

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 tulusid ja kulusid 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 investeeringu algset arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investoril 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. Edasasi 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 investeeringu algset soetusmaksumuses ehk omandamisel makstud tasu õiglasel väärtuses ning hiljem korrigeeritakse vajadusel väärtuse langusest tulenevate kahjumitega. Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeeringu algset arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse edaspidi kapitaliosaluse kasumi või kahjumiga.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalised 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 algset 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.

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.

Kui kinnisvarainvesteeringu kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber ja 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 akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga. Piiramata kasutuseaga objekte (nt. maa) 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 kasulikele 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, muude ärikulude real või põhivarade kulumi ja väärtuse languse 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 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 põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 290

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	6,67-50 aastat
Masinad ja seadmed	3-10 aastat
Muu inventar ja IT-seadmed	2-10 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. 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 kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud 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 väljaminekuna 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. Leedus kehtiv tulumaksumäär on 15%, Lätis 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 ilmsid 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 riskimaandamisinstrumendina ja juhul kui on, siis maandatava objekti olemusest. Kontsern on sõlminud pikaajalise vahetuslepingu (rahavoo riskimaandamisinstrumendi) eesmärgiga fikseerida intressikulud ujuva intressimääraga laenude puhul, samuti forward- ja swap tehinguid välisvaluuta kursiriski maandamiseks.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Sularaha kassas	4 100	5 603
Pangakontod	5 192 091	4 684 689
Kokku raha	5 196 191	4 690 292

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2022	109	109
30.06.2023	109	109
30.06.2024	109	109

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	30 433 670	30 433 670		
Ostjatelt laekumata arved	30 565 000	30 565 000		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-131 330	-131 330		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	295 039	295 039		6
Laenunõuded	109 657	109 657		
Ettemaksed	1 392 128	1 381 328	10 800	
Muud nõuded	510 813	69 973	440 840	
Kokku nõuded ja ettemaksed	32 741 307	32 289 667	451 640	

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	32 080 646	32 080 646		
Ostjatelt laekumata arved	32 294 665	32 294 665		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-214 019	-214 019		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	310 862	310 862		6
Laenunõuded	353 357	353 357		
Ettemaksed	872 579	861 701	10 878	
Muud nõuded	534 231	93 960	440 271	
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 151 675	33 700 526	451 149	

Antud laenude intressimäär on 5% aastas.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Tooraine ja materjal	419 731	411 010
Müügiks ostetud kaubad	16 876 686	19 121 991
Ettemaksed varude eest	25 963	14 495
Kokku varud	17 322 380	19 547 496

30.06.2024 seisuga oli kontsernile kuuluvaid kaupu kolmandate isikute ladudes vastutaval hoiul 2,1 miljoni euro eest (30.06.2023: 1,6 miljonit eurot), transpordil olevaid kaupu oli 413 346 euro eest (30.06.2023: 450 680 eurot).

Kontsern oli 30.06.2024 seisuga vastutavale hoiule võtnud kolmandate isikute kaupu 95 miljoni euro eest (30.06.2023: 167 miljonit eurot).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2024		30.06.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	61 666	255 533	16 580	109 865
Käibemaks	82 916	1 660 544	63 885	4 222 680
Üksikisiku tulumaks		284 550		278 175
Erisoodustuse tulumaks		3 900		4 053
Sotsiaalmaks		632 049		629 183
Kohustuslik kogumispension		9 195		9 496
Töötuskindlustusmaksed		15 983		17 137
Aktiisimaks		6 545 018		5 057 685
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		33 677		31 269
Ettemaksukonto jääk	150 457		230 397	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	295 039	9 440 449	310 862	10 359 543

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on näidatud ka lisades 4 ja 16.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2023	30.06.2024
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	hoonete ja haagiste haldus ja rent	81.25	81.25
126410751	Via 3L LT UAB**	Leedu	logistika	100	100
10817015	Mariküla Arenduse OÜ	Eesti	kinnisvara haldus ja rent	100	100
40103609889	Via 3L Latvia AS**	Läti	logistika	100	100
14714973	Via 3L Freight OÜ**	Eesti	veondus	100	100
10124134	OÜ Balt-Hellin	Eesti	hulgikaubandus	100	100
40003413833	Balt-Hellin SIA***	Läti	hulgikaubandus	100	100
11655678	BRS - Balt Retail Services OÜ	Eesti	hulgikaubandus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2023	Omandamine	Muud muutused	30.06.2024
AS Jungent Latvia	1 323 834			1 323 834
Via 3L OÜ	4 088 997			4 088 997
Jungent Estonia OÜ	1 010 000			1 010 000
UAB Jungent Lietuva	1 626 956			1 626 956
Via3L Spedition OÜ*	120 225			120 225
Mariküla Arenduse OÜ	3 241 979			3 241 979
Via 3L Freight OÜ**	27 500			27 500
Via 3L Latvia AS**	267 388	2 100 000		2 367 388
Via 3L LT UAB**	1 110 654			1 110 654
OÜ Balt-Hellin	2 167 043			2 167 043
Balt-Hellin SIA***	0			0
BRS - Balt Retail Services OÜ	57 312		-55 861	1 451
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	15 041 888	2 100 000	-55 861	17 086 027

Aruandeperioodil alustati BRS - Balt Retail Services OÜ likvideerimismenetlust. Pärast bilansipäeva on likvideerimismenetlus lõpetatud ja 13.08.2024 on ettevõtte kustutatud.

* Emaettevõtja otseosalus 62,5% ja 18,75% läbi sidusettevõtja Terasus OÜ.

** Osalus 100% läbi Via 3L OÜ.

*** Osalus 100% läbi Balt Hellin OÜ

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2023	30.06.2024
11612137	NB Quality Group OÜ	Eesti	hulgimüük	50	50
14090254	Terasus Holdings OÜ	Eesti	investeeringud	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	30.06.2023	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.06.2024
NB Quality Group OÜ	311 150	30 791	341 941
OÜ Terasus Holdings	0		0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	311 150	30 791	341 941

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2022	69 636	69 636
30.06.2023	69 636	69 636
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2023	69 636	69 636
30.06.2024	69 636	69 636

Jaauanaris 2022 omandas kontsern 5% osaluse läbi vahetustehingu ettevõttes Nordnet OÜ, osa nimiväärtus on 150 eurot.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2022			
Soetusmaksumus	6 652 763		6 652 763
Jääkmaksumus	6 652 763		6 652 763
Ostud ja parendused	122 648	852 541	975 189
Müügid	-2 095 792		-2 095 792
Amortisatsioonikulu		-17 636	-17 636
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-200 000		-200 000
Ümberliigitamised	54 194		54 194
30.06.2023			
Soetusmaksumus	4 533 813	852 541	5 386 354
Akumuleeritud kulum		-17 636	-17 636
Jääkmaksumus	4 533 813	834 905	5 368 718
Ostud ja parendused		39 275	39 275
Amortisatsioonikulu		-37 610	-37 610
Ümberliigitamised	-863 605	-144 500	-1 008 105
30.06.2024			
Soetusmaksumus	3 670 208	741 816	4 412 024
Akumuleeritud kulum		-49 746	-49 746
Jääkmaksumus	3 670 208	692 070	4 362 278

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	49 302	15 710
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	21 281	5 071
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	5 000 000

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2022								
Soetusmaksumus		595 426	4 026 211	2 013 608	0	7 527	7 527	6 642 772
Akumuleeritud kulum		-402 678	-3 498 015	-1 304 542				-5 205 235
Jääkmaksumus		192 748	528 196	709 066	0	7 527	7 527	1 437 537
Ostud ja parendused		22 579	471 617	334 553				828 749
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		22 579						22 579
Muud ostud ja parendused			471 617	334 553				806 170
Lisandumised äriühenduste kaudu	101 997	1 124 839	421 157	39 102	25 779		25 779	1 712 874
Amortisatsioonikulu		-225 996	-534 891	-241 529				-1 002 416
Müügid (jääkmaksumuses)			-7 241	-982				-8 223
Ümberliigitamised		2 827	23 411	-27 639		-1 312	-1 312	-2 713
Muud ümberliigitamised		2 827	23 411	-27 639		-1 312	-1 312	-2 713
30.06.2023								
Soetusmaksumus	101 997	1 455 941	4 753 464	1 911 047	25 779	6 215	31 994	8 254 443
Akumuleeritud kulum		-338 944	-3 851 215	-1 098 476				-5 288 635
Jääkmaksumus	101 997	1 116 997	902 249	812 571	25 779	6 215	31 994	2 965 808
Ostud ja parendused		22 416	171 053	699 661		297 464	297 464	1 190 594
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost		22 416						22 416
Muud ostud ja parendused			171 053	699 661		297 464	297 464	1 168 178
Amortisatsioonikulu		-157 666	-351 755	-296 946				-806 367
Müügid (jääkmaksumuses)			-2 130					-2 130
Ümberliigitamised	863 605	144 500						1 008 105
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	863 605	144 500						1 008 105
Muud muutused			-1 702	-7 643				-9 345
30.06.2024								
Soetusmaksumus	965 602	1 622 338	4 006 497	2 513 594	25 779	303 679	329 458	9 437 489
Akumuleeritud kulum		-496 091	-3 288 782	-1 305 951				-5 090 824
Jääkmaksumus	965 602	1 126 247	717 715	1 207 643	25 779	303 679	329 458	4 346 665

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Masinad ja seadmed	8 264	136 958
Muud masinad ja seadmed	8 264	136 958
Muud materiaalsed põhivarad	2 107	6 647
Kokku	10 371	143 605

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
30.06.2022				
Soetusmaksumus	4 731 780	2 227 065	26 793	6 985 638
Akumuleeritud kulum	-3 433 371	-1 311 964		-4 745 335
Jääkmaksumus	1 298 409	915 101	26 793	2 240 303
Ostud ja parendused		360 618	1 500	362 118
Lisandumised äriühenduste kaudu		64 839		64 839
Amortisatsioonikulu	-376 995	-412 286		-789 281
Ümberliigitamised		24 927	-24 927	
30.06.2023				
Soetusmaksumus	2 808 994	2 667 879	3 366	5 480 239
Akumuleeritud kulum	-1 887 580	-1 714 680		-3 602 260
Jääkmaksumus	921 414	953 199	3 366	1 877 979
Ostud ja parendused		147 030	31 152	178 182
Amortisatsioonikulu	-280 832	-524 905		-805 737
Ümberliigitamised		1 734	-1 734	
Muud muutused		-2 389		-2 389
30.06.2024				
Soetusmaksumus	2 808 994	2 668 333	32 784	5 510 111
Akumuleeritud kulum	-2 168 412	-2 093 664		-4 262 076
Jääkmaksumus	640 582	574 669	32 784	1 248 035

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	482 389	134 771	347 618	3-6 k euribor + 2,0-2,6%	euro	2024-2029
Kapitalirendikohustised kokku	482 389	134 771	347 618			

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	197 127	128 234	68 893	3-6 k euribor + 1,1-2,5%	euro	2024
Kapitalirendikohustised kokku	197 127	128 234	68 893			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2024	30.06.2023
Masinad ja seadmed	358 492	253 371
Kokku	358 492	253 371

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasutusrenditulu	568 712	579 271
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2024	30.06.2023
12 kuu jooksul	65 000	378 660

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasutusrendikulu	7 640 647	8 106 307
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2024	30.06.2023
12 kuu jooksul	5 300 000	5 300 000
1-5 aasta jooksul	15 600 000	12 000 000
Üle 5 aasta	9 900 000	5 600 000

Kasutusrendi tingimustel renditakse kontori- ja laorume, transpordivahendeid, laoseadmeid ja IT tehnikat.

Lisa 15 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardivõlg	3 206	3 206				EUR		
Faktooringukohustus	1 517 776	1 517 776			1-3k euribor +1,49-2,5%	EUR	30.11.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 520 982	1 520 982						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen krediitkaardisutiselt	769 047	485 714	283 333		3k euribor +2,1%	EUR	10.01.2026	
Pikaajalised laenud kokku	769 047	485 714	283 333					
Kapitalirendikohustised kokku	482 389	134 771	347 618					13
Laenukohustised kokku	2 772 418	2 141 467	630 951					

	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardivõlg	3 726	3 726				EUR		
Faktooringukohustus	2 028 468	2 028 468			1-3k euribor + 1,63-2,5%	EUR	30.11.2024	
Lühiajalised laenud kokku	2 032 194	2 032 194						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	1 254 760	485 713	769 047		3k euribor +2,1%	EUR	10.01.2026	
Pikaajaline laen	36 401	27 162	9 239		3%	EUR	23.10.2024	
Pikaajaline laen	52 555	28 300	24 255		3,02%	EUR	16.04.2025	
Pikaajalised laenud kokku	1 343 716	541 175	802 541					
Kapitalirendikohustised kokku	197 127	128 234	68 893					13
Laenukohustised kokku	3 573 037	2 701 603	871 434					

Informatsioon laenukohustiste tagatiste kohta on toodud lisas 18.

Pärast aruandekuupäeva on kuni 30.11.2025 pikendatud endistel tingimustel faktooringu ja krediitkaardi limiidid.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	24 261 470	24 261 470	
Võlad töövõtjatele	2 689 914	2 689 914	
Maksuvõlad	9 440 449	9 440 449	6
Muud võlad	1 533 964	1 533 964	
Intressivõlad	3 097	3 097	
Dividendivõlad	896 598	896 598	
Muud viitvõlad	634 269	634 269	
Kokku võlad ja ettemaksed	37 925 797	37 925 797	

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	24 921 906	24 921 906	
Võlad töövõtjatele	2 563 957	2 563 957	
Maksuvõlad	10 359 543	10 359 543	6
Muud võlad	494 619	494 619	
Intressivõlad	15 369	15 369	
Dividendivõlad	2	2	
Muud viitvõlad	479 248	479 248	
Saadud ettemaksed	195 093	195 093	
Kokku võlad ja ettemaksed	38 535 118	38 535 118	

Lisa 17 Eraldised

(eurodes)

	30.06.2023	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	30.06.2024
Kokku eraldised	800 491	-299 999	-374 614	125 878
Sealhulgas:				
Lühiajalised	327 932	45 742	-349 614	24 060
Muud eraldised	327 932	45 742	-349 614	24 060
Pikaajalised	472 559	-345 741	-25 000	101 818
Muud eraldised	472 559	-345 741	-25 000	101 818

	30.06.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	30.06.2023
Kokku eraldised	118 619	703 000	-21 128	800 491
Sealhulgas:				
Lühiajalised	20 151	328 909	-21 128	327 932
Muud eraldised	20 151	328 909	-21 128	327 932
Pikaajalised	98 468	374 091		472 559
Muud eraldised	98 468	374 091		472 559

Kahjulik leping, mille suhtes moodustati eelmisel majandusaastal eraldis summas 650 000 eurot, lõpetati ennetähtaegselt.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	17 495 112	18 515 123
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 373 778	4 628 781
Kokku tingimuslikud kohustised	21 868 890	23 143 904

Leedu Vabariigi keskkonnaministeerium teavitas UAB Jungent Lietuvat 2017. aasta detsembris kirjalikult, et kõik aastatel 2013-2015 metallpakendite jäätmetele väljastatud sertifikaadid on tunnistatud kehtetuks ja ministeerium kohustab kõiki ettevõtjaid keskkonna saastetasu ümber arvutama ning juurde maksta. Jungent Lietuva pöördus kohtusse, taotlemaks nimetatud dokumendi tühistamist. Juhtum liideti kohtus teiste ettevõtete analoogsete kaebustega üheks juhtumiks. Kohtuasja menetlemine peatati 2018. aasta septembris ning lõpetamise kohta esitati apellatsioonid, mida ei ole seni veel menetletud.

Leedu Vabariigi Keskkonnaamet tegi 05 oktoobril 2022 otsuse tühistada pakendijäätmete käitleja VŠI "Pakuociu tvarkymo organizacija" litsents. Selle tulemusena oli UAB Jungent Lietuva UAB sunnitud valima teise pakendijäätmete käitlemise organisatsiooni. Võimalik mõju (kahju) kontserni majandustulemustele on hinnanguliselt kuni 230 tuhat eurot.

Pangagarantiid:

maksude ja aktsiis- ning tollilao tegevuste tagamiseks 3 537 940 eurot (30.06.2023: 3 794 341 eurot);
kaubatarnijate ja rendileandjate kasuks 4 000 000 eurot (30.06.2023: 4 000 000 eurot)

Muud antud garantiid:

Krediitiasutuselt saadud laenude ja garantiide tagamiseks on JNG Investments OÜ andnud juriidilise isiku garantii summas 30 000 000 eurot (vt ka lisa 15). Kontserni kohustusi panga ees tagab ka kommersspant OÜ Via 3L ja OÜ Jungent Estonia varadele.
JNG Investments OÜ andnud juriidilise isiku garantii summas 1 500 000 eurot tagamaks äripartneri nõudeid kontserni vastu.

Lisa 19 Osakapital (eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Osakapital	703 957	703 957
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	110 752 158	124 597 486
Läti	38 520 356	37 263 253
Leedu	41 149 552	44 818 854
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	28 839 246	25 461 149
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	219 261 312	232 140 742
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	487 072	886 652
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	487 072	886 652
Kokku müügitulu	219 748 384	233 027 394
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu kaupade müügist	157 034 407	171 941 795
Tulu teenuste müügist	62 713 977	61 085 599
Kokku müügitulu	219 748 384	233 027 394

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	2 904 208
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	7 841	135 382
Muud	267 119	262 150
Kokku muud äritulud	274 960	3 301 740

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	155 239 173	166 528 282
Transpordikulud	21 289 737	20 841 073
Logistikakulud	828 654	1 140 317
Üür ja rent	6 728 921	7 269 706
Muud	2 829 201	3 334 106
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	186 915 686	199 113 484

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Mitmesugused bürookulud	1 148 375	1 024 108
Lähetuskulud	120 977	126 424
Koolituskulud	89 095	85 257
Erinevad transpordi ja sõidukitega seotud kulud	1 508 524	1 384 419
Ostetud teenused	1 956 183	1 741 931
Muud	395 576	1 251 005
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 218 730	5 613 144

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Palgakulu	18 738 496	18 000 364
Sotsiaalmaksud	3 839 292	3 792 358
Muud	495 985	584 349
Kokku tööjõukulud	23 073 773	22 377 071
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	724	744
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	717	734
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Majandusaastal arvestati kontsernis ettevõtte tulumaksu 1 022 858 eurot, sh 784 448

Eesti vabariigis väljakuulutatud dividendidelt, 24 393 eurot Läti Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt ja 214 014 eurot Leedu Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt. Edasi lükatud tulumaksuvara suurus Leedu vabariigis 30.06.2024 oli 69 858 eurot.

Eelmisel arvestati kontsernis ettevõtte tulumaksu 517 666 eurot, sh 361 919 Eesti vabariigis väljakuulutatud dividendidelt, 25 885 eurot Läti Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt ja 130 734 eurot Leedu Vabariigis teenitud maksustatavalt kasumilt. -872 eurot ulatuses korrigeeriti eelmistel perioodidel Eestis valesti arvestatud tulumaksukulu. Edasi lükatud tulumaksuvara suurus Leedu vabariigis 30.06.2023 oli 69 289 eurot.

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2024	30.06.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	503	120 821
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	101 016
Kokku nõuded ja ettemaksed	503	221 837
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	349	1 284
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 810	7 503
Kokku võlad ja ettemaksed	8 159	8 787

ANTUD LAENUD	30.06.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad		120 000		120 000	641
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		350 000	250 000	100 000	911
Kokku antud laenud	0	470 000	250 000	220 000	1 552

ANTUD LAENUD	30.06.2023	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	120 000	120 000		3 386
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	100 000		356
Kokku antud laenud	220 000	220 000	0	3 742

MÜÜDUD	01.07.2023 - 30.06.2024			01.07.2022 - 30.06.2023	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	13 187	1 159		12 423	905
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	61	0	533	0	8 961
Kokku müüdnud	13 248	1 159	533	12 423	9 866

OSTETUD	01.07.2023 - 30.06.2024			01.07.2022 - 30.06.2023	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Sidusettevõtjad	47 295	570		56 732	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	123	340 922			287 243
Kokku ostetud	47 418	341 492		56 732	287 243

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Arvestatud tasu	517 549	523 875

Aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud olulise osalusega omanikud, juhatuse ja nõukogu liikmed, nende lähikondsed ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted. Ülaltoodud summad ei sisalda konsolideeritud aruandes elimineeritud tehinguid ja saldosid.

Tegev- ja kõrgmale juhtkonnale arvestatud tasu sisaldab sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksu.

Lisa 27 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandeperioodi on lõppenud tütaretevõtja BRS - Balt Retail Services OÜ likvideerimismenetlus. (vt ka lisa 7)

Pärast aruandeperioodi lõppu esitati UAB Via 3L LT-le nõue seoses ühepoolsest lõpetatud lepinguga. Äripartner nõuab hüvitist 6 kuu saamata jäänud tulu eest 207 tuh eurot. Via 3L LT seda summat ei aktsepteerinud ja hilisemate kohtumiste käigus on ka teine osapool nõustunud, et esialgsed kalkulatsioonid ei olnud õiged. Praeguseini ei ole laekunud uut nõuet ega pöördutud Via 3L LT vastu ka kohtusse. Ettevõtte juhtkonna hinnangul on kahju realiseerumise tõenäosus madal.

Lisa 28 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 293 496	2 647 646
Nõuded ja ettemaksed	2 644 379	4 831 944
Kokku käibevarad	6 937 875	7 479 590
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 922 425	13 947 495
Kinnisvarainvesteeringud	0	45 296
Materiaalsed põhivarad	76 305	16 201
Immateriaalsed põhivarad	134 844	254 033
Kokku põhivarad	14 133 574	14 263 025
Kokku varad	21 071 449	21 742 615
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	4 715 255	5 693 221
Võlad ja ettemaksed	1 465 087	372 149
Eraldised	24 060	24 060
Kokku lühiajalised kohustised	6 204 402	6 089 430
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	283 333	769 048
Eraldised	101 818	126 431
Kokku pikaajalised kohustised	385 151	895 479
Kokku kohustised	6 589 553	6 984 909
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)	8 832 358	11 692 080
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 724 190	140 278
Kokku omakapital	14 481 896	14 757 706
Kokku kohustised ja omakapital	21 071 449	21 742 615

Lisa 29 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu	2 633 690	2 571 496
Muud äritulud	203 876	1 628
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 985	0
Mitmesugused tegevuskulud	-2 451 450	-2 481 051
Tööjõukulud	-952 326	-911 590
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-148 563	-165 555
Muud ärikulud	-7 117	-153 512
Kokku ärikasum (-kahjum)	-761 875	-1 138 584
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 544 139	1 500 000
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	30 791	-77 255
Intressitulud	292 486	162 175
Intressikulud	-381 415	-296 750
Muud finantstulud ja -kulud	64	-9 308
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 724 190	140 278
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 724 190	140 278

Lisa 30 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-761 875	-1 138 584
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	148 563	165 555
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-187 613	0
Kokku korrigeerimised	-39 050	165 555
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 797	-30 645
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-37 396	24 602
Makstud intressid	-198 895	-572 772
Kokku rahavood äritegevusest	-1 042 013	-1 551 844
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-69 863	-31 819
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	532	0
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	240 000	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 224 355
Antud laenud	-112 500	-939 000
Antud laenude tagasimaksed	286 333	976 167
Laekunud intressid	234 716	123 118
Laekunud dividendid	3 600 000	1 850 000
Muud laekumised investeerimistegevusest	53 047	3 239 346
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 232 265	2 993 457
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	3 000 000
Saadud laenude tagasimaksed	-485 716	-3 705 238
Makstud dividendid	-2 103 405	-1 678 786
Muud laekumised finantseerimistegevusest	1 094 146	703 452
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-49 427	-55 059
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 544 402	-1 735 631
Kokku rahavood	1 645 850	-294 018
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 647 646	2 941 664
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 645 850	-294 018
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 293 496	2 647 646

Lisa 31 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2022	703 957	2 110 279	111 112	13 192 080	16 117 428
Aruandeaasta kasum (kahjum)				140 278	140 278
Väljakuulutatud dividendid				-1 500 000	-1 500 000
30.06.2023	703 957	2 110 279	111 112	11 832 358	14 757 706
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-13 947 495	-13 947 495
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				26 679 851	26 679 851
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023	703 957	2 110 279	111 112	24 564 714	27 490 062
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 724 190	2 724 190
Väljakuulutatud dividendid				-3 000 000	-3 000 000
30.06.2024	703 957	2 110 279	111 112	11 556 548	14 481 896
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-13 922 425	-13 922 425
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				24 259 767	24 259 767
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2024	703 957	2 110 279	111 112	21 893 890	24 819 238

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2024

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS SAARESALU	Juhatuse liige	31.12.2024
KAIT LIINEV	Juhatuse liige	31.12.2024
ALGER NÄRSKA	Juhatuse liige	30.12.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

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 2024 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 2024 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvates seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvates seadustes sätestatud nõuetega.

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, 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 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Janno Greenbaum

Vandeaudiitor nr 486
Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
31. detsember 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

JNG Investments OÜ (registrikood: 10067264) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO GREENBAUM	Vandeaudiitor	31.12.2024

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 143 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 724 986
Kokku	21 868 890
Jaotamine	
Dividendideks	-1 500 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	21 868 890
Kokku	20 368 890

Kasumi jaotamise otsus
(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 143 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 724 986
Kokku	21 868 890

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2008	1914016	72.67%	Jah
Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	62091	EMTAK 2008	349971	13.29%	Ei
Peakontorite tegevus	70101	EMTAK 2008	329718	12.52%	Ei