



2023. MAJANDUSAASTA ESIMESE 6 KUU
KONSOLIDEERITUD VAHEARUANNE
(AUDITEERIMATA)

aruandeperioodi algus: 01.01.2023

aruandeperioodi lõpp: 30.06.2023

ärinimi: J.Molner AS

registrikood: 16579077

tänava/talu nimi, Akadeemia tee 21/5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12618

e-posti aadress: jmolner@jmolner.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Laenukohustised	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 11 Müügitulu	19
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 13 Tööjõukulud	20
Lisa 14 Seotud osapooled	20
Lisa 15 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande allkirjad	23

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne on koostatud J. Molner AS, The J. Molner Company OÜ, The J. Molner Company Inc. ja The J. Molner Company LLC (edaspidi Grupp) 2023. esimese poolaasta konsolideeritud majandustulemuste kohta. J.Molner AS asutati 22.09.2022. Ettevõtte asutati valdusühinguna, millel puudub iseseisev majandustegevus. Asutamise eesmärgiks oli alates 2020. aastast tegutseva ettevõtte The J. Molner Company OÜ osaluse esmase avaliku pakkumise võimaldamine ning kauplemisele võtmine mitmepoolses kauplemissüsteemis First North. Kuna osahinguga õiguslik vorm ei võimalda osaluse avalikku pakkumist ja kauplemisele võtmise taotlemist, asutati aktsiaselts. Aktsiaselts asutati mitterahalise sissemaksega, mille esemeks oli 100%-line osalus The J. Molner Company OÜ-s, seega on aktsiaseltsi näol tegemist The J. Molner Company OÜ emaettevõtjaga. The J. Molner Company Inc. on The J. Molner Company OÜ tütarettevõtte. 2023. aasta alguses omandati USA üksus The J. Molner Company LLC. Üksuse põhieesmärk on Grupi toodete müük USA turul.

2023. aasta jaanuaris läbis Grupp edukalt Ravimiameti inspektsiooni. 2023. aasta esimese pooles jätkas Grupp omaenda geneeriliste ravimite sarja arendamist ning analüütilise keemia ja meetodite väljatöötamise teenuse osutamist kolmandatele osapooltele. Analüütiliste ja arendusteenuste osas teenindas ettevõtte kliente Ameerika Ühendriikidest, Kanadast ja Euroopast. Juunis 2023 esitas Grupp oma esimese täieliku ravimi müügiloa taotluse USA Toidu- ja Ravimiametile. Lisaks jätkati Grupi poolt 2022. aastal omandatud kolme USA-s registreeritud ravimi turule tagasitoomist. Esimese tootega plaanitakse sõltuvalt regulatiivsete nõusolekute saamisest tagasi turule jõuda 2023 aasta teises pooles.

Grupi poolt Kanada turu tarbeks tootjalt omandatud kahe ravimi müügiõigustest ühele saadi Health Canada müügiluba juunis 2023. Teise ravimi müügiloa taotlus anti sisse märtsis 2023. 2023. aasta aprilli alguses sõlmis Grupp litsentsilepingu Kanada ravimifirmaga kahe geneerilise süstitava ravimi, mis ootavad Health Canada heakskiitu, turustamiseks, ning lisaks kahe sama tüüpi ravimi arendamiseks Grupi laboris Tallinnas.

Olulised märkused:

- Grupi äritegevus ei ole hooajaline.
- Grupi tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.
- Intressimäärad majandusaastal ja vahearuande koostamise perioodil oluliselt ei muutunud.
- Kuna J.Molner AS loomisel 22.09.2022 kasutati The J. Molner Company OÜ 100%-list osalust J.Molner AS-i aktsiakapitali mitterahaliseks sissemaksiks, siis on konsolideeritud auditeerimata võrdlevad andmed esitatud perioodi 01.10.2022-31.12.2022 kohta.

30.06.2023 seisuga oli J. Molner AS-i konsolideeritud auditeerimata bilansimaht 2 338 793 eurot (31.12.2022 seisuga 1 746 410 eurot). Konsolideeritud bilansimaht suurenes võrreldes konsolideeritud 2022. aasta lõpu sisuga 25%. Konsolideeritud käibevarad moodustasid 30.06.2023 seisuga varadest 933 392 eurot (31.12.2022 seisuga 816 776 eurot), mis on 40% kogu varadest (31.12.2022 seisuga 47%).

Konsolideeritud põhivarad moodustasid 30.06.2023 seisuga 1 405 401 eurot (31.12.2022 seisuga 929 634 eurot), mis oli kogu varadest 60% (31.12.2022 seisuga 53%). J.Molner AS-i konsolideeritud kohustised olid 30.06.2023 seisuga 1 429 663 eurot (31.12.2022 seisuga 1 484 767 eurot), mis moodustab 61% bilansimahust (31.12.2022 seisuga 85%). Konsolideeritud omakapital oli 30.06.2023 seisuga 909 130 eurot (31.12.2022 seisuga 261 643 eurot), mis moodustab bilansimahust 39% (31.12.2022 seisuga 15%). 30.06.2023 seisuga otsustati suurendada The J.Molner Company OÜ tasandil moodustatud vabatahtlikku reservi pikaajalise laenu arvelt omakapitali Äriseadustikuga vastavusse viimiseks. Reservi suurus oli varasemalt 750 000 eurot ning seda suurendati 1 065 000 euro võrra.

2023. aasta esimeses pooles investeeriti põhivarasse kokku 455 849 eurot, seal hulgas kulutati teadus- ja arendustegevusele 426 278 eurot. 2023. aasta 6 esimese kuu amortisatsioonikulud olid 9458 eurot.

Aprillis 2023 sõlmis J.Molner AS tagamata laenulepingu, millega suurendati The J. Molner Company OÜ krediidiliini mahtu ning millega J.Molner AS sai õiguse võtta lisaks kasutusse laen põhiosa summaga kuni USD 2 000 000. Laenu tähtaeg on viis aastat ja intress 7% aastas. Konsolideeritud auditeerimata laenukohustised olid 30.06.2023 seisuga 1 206 153 eurot (31.12.2022 seisuga 1 296 357 eurot),

millest 277 483 eurot on lühiajaline laenukohustis (31.12.2022 seisuga 274 178 eurot) ning 928 670 eurot (31.12.2022 seisuga 1 022 179 eurot) on pikaajaline laenukohustis. 2023. aasta esimeses pooles arvestati laenukohustist intresse 56 969 eurot, perioodil 01.10.2022-31.12.2022 arvestati laenukohustist intresse 26 431 eurot.

Konsolideeritud auditeerimata müügitulu 30.06.2023 seisuga oli 270 769 eurot, perioodil 01.10.2022-31.12.2023 oli konsolideeritud auditeerimata müügitulu 22 987 eurot. Konsolideeritud auditeerimata kahjum oli 2023. aasta esimesel poolel 444 526 eurot, perioodil 01.10.2022-31.12.2023 oli konsolideeritud auditeerimata kahjum 318 612 eurot.

30.06.2023 seisuga oli Grupis 24 töötajat, 1 juhatuse liiget ja 3 nõukogu liiget. Konsolideeritud auditeerimata tööjõukulud olid 2023. aasta esimeses pooles 517 658 eurot, millest 27 014 eurot oli töötajatele antud reservi kulud.

Olulised finantssuhtarvud	2023	2022
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja, x	1,86	1,77
Puhaskäibekapital	432 399	354 188
EBITDA	-378 369	-392 813
Soliidsuskordaja, %	38,87	14,98
Puhasrentaablus, %	-164,17	-1386,05
Võlakordaja, x	0,61	0,85

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

Puhaskäibekapital = käibevarad - lühiajalised kohustised

EBITDA = ärikasum + põhivara kulum ja väärtuse langus

Soliidsuskordaja = omakapital / varade maksumus*100

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu *100

Võlakordaja = kohustised / kogu passiva

Konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	675 300	722 796	2
Nõuded ja ettemaksud	248 704	84 592	3
Varud	9 388	9 388	4
Kokku käibevarad	933 392	816 776	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	263	263	
Nõuded ja ettemaksud	2 377	0	3
Materiaalsed põhivarad	159 185	138 815	6
Immateriaalsed põhivarad	1 243 576	790 556	7
Kokku põhivarad	1 405 401	929 634	
Kokku varad	2 338 793	1 746 410	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	277 483	274 178	8
Võlad ja ettemaksud	223 510	188 410	9,10
Kokku lühiajalised kohustised	500 993	462 588	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	928 670	1 022 179	8
Kokku pikaajalised kohustised	928 670	1 022 179	
Kokku kohustised	1 429 663	1 484 767	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 686 001	1 686 001	
Ülekurss	612 327	612 327	
Muud reservid	1 842 013	750 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 786 685	-2 468 073	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-444 526	-318 612	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	909 130	261 643	
Kokku omakapital	909 130	261 643	
Kokku kohustised ja omakapital	2 338 793	1 746 410	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Müügitulu	270 769	22 987	11
Muud äritulud	4 636	2 719	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	282 793	74 418	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-93 127	-61 429	
Mitmesugused tegevuskulud	-320 150	-259 686	12
Tööjõukulud	-517 658	-170 603	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 458	-3 701	6,7
Muud ärikulud	-5 632	-1 219	
Ärikasum (kahjum)	-387 827	-396 514	
Intressikulud	-56 969	-26 431	
Muud finantstulud ja -kulud	270	104 333	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-444 526	-318 612	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-444 526	-318 612	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-444 526	-318 612	

*Kuna J.Molner AS loomisel 22.09.2022 kasutati The J.Molner Company OÜ 100%-list osalust J.Molner AS-i aktsiakapitali mitterahaliseks sissemaksiks, siis on konsolideeritud auditeerimata võrdlevad andmed esitatud perioodi 01.10.2022-31.12.2022 kohta.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	205 681	24 999
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-714 684	-373 983
Väljamaksed töötajatele	-264 531	-87 890
Muud rahavood äritegevusest	-87 090	-69 662
Kokku rahavood äritegevusest	-860 624	-506 536
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-93 452	-96 837
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 377	0
Laekunud intressid	63	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-95 766	-96 832
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	908 894	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	698 328
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	908 894	698 328
Kokku rahavood	-47 496	94 960
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	722 796	627 836
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-47 496	94 960
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	675 300	722 796

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
	01.10.2022	1 600 000	0	750 000	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-2 786 685	-2 786 685
Emiteeritud aksiakapital	86 001	612 327	0	0	698 328
31.12.2022	1 686 001	612 327	750 000	-2 786 685	261 643
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-444 526	-444 526
Muutused reservides	0	0	1 092 013	0	1 092 013
30.06.2023	1 686 001	612 327	1 842 013	-3 231 211	909 130

* 2023. aasta esimeses pooles on muutustes muudes reservide kajastatud 30.06.2023 seisuga vabatahtliku reservi suurendamine summas 1 065 000 eurot ning optsoonide reserv 27 014 eurot.

Raamatupidamise vahearuanne lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

J.Molner AS (edaspidi ka "Ettevõtte") 2023. majandusaasta esimese poolaasta konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne on koostatud vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Tegemist on väikese suurusega ettevõtte konsolideeritud vahearuandega.

Raamatupidamise konsolideeritud vahearuanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise konsolideeritud vahearuanne koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise vahearuanne koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtteomab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiaest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava või makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte

kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavoodja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütaretevõtete kaudu rohkem, kui 50% tütaretevõtte hääleõigusest. Valitsev mõju eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütaretevõttes 50% või vähem hääleõigusest, kuid emaettevõtte: (1) omab tegelikku valitsevat mõju rohkem kui 50% hääleõiguse üle kokkuleppe alusel teiste investoritega; (2) omab ettevõtte finants- ja tegevuspoliitika üle valitsevat mõju põhikirja või lepingu alusel; (3)

suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani (nt. äriühingu juhatuse ja nõukogu) liikmetest; või (4) suudab määrata tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani koosolekute otsuseid.

Investeeringud tütarevõttesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 350 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul kui materiaalse põhivara objekti olulisematel komponentidel on oluliselt erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninomid vastavalt nende kasulikule elueale.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Arendustegevusega seotud väljaminekud kajastatakse lõpetamata projektidena. Taolised tooted klassifitseeritakse lõpetatud immateriaalse põhivara hulka ja hakatakse amortiseerima pärast seda, kui on alustatud nende ravimite müügiga. Niisamuti kajastuvad lõpetamata projektide allõigused ravimitele, mis on soetatud ettevõttevälise osapoole käest ja mille osas on olemas müügiõigused vastaval turul, kuid mille tootmine pole alanud. Taolised ravimid klassifitseeritakse lõpetatud immateriaalse põhivara hulka ja hakatakse amortiseerima pärast seda, kui on alustatud nende ravimite müügiga.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval viiakse läbi vara väärtuse test nende varade suhtes, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke.

Väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus, mis on suurem kahest järgmisest näitajast – vara õiglasest väärtusest (miinus müügiikulud) ja vara kasutusväärtusest. Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt saadavate rahavoogude nüüdisväärtus.

Juhul kui väärtuse test ei ole teostatav mingi üksiku varaobjekti suhtes, kuna antud varast genereeritavad rahavood ei ole eristatavad ettevõtteülejäädud rahavoogudest, viiakse väärtuse test läbi raha genereeriva üksuse suhtes, kuhu antud varaobjekt kuulub.

Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindluskajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Arendusprotsessis olevate ravimite väärtuse langust hinnatakse kord aastas. Nende hindamiste käigus võetakse muuhulgas arvesse muutusi arendusprotsessis, eeldatavat arenduse ja regulatsioonidega seotud ajakava ning konkurentsi keskkonda.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara eemaldatakse bilansist nende müümise hetkel või kui nende edasine kasutamine või müük ei tekitatõenäoliselt majanduslikku kasu.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1350

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-20
Muu inventar	2-5
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	10

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kulumise arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikust elueast.

Rendid

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

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõikisoetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänudkohustused on kajastatud lühiajalistena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse kasumijaotistelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksumäär on 20/80 maksustatavast summast.

Seotud osapooled

J. Molner AS 2023. majandusaasta esimese 6 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanik;
- juhatust;
- eespool loetletud isikute või nende lähisugulaste kontrolli või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022
Raha	675 300	722 796
Kokku raha	675 300	722 796

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	118 189	118 189	0
Ostjatelt laekumata arved	118 189	118 189	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 195	12 195	0
Ettemaksed	120 697	118 320	2 377
Tulevaste perioodide kulud	90 318	90 318	0
Muud makstud ettemaksed	30 379	28 002	2 377
Kokku nõuded ja ettemaksed	251 081	248 704	2 377
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 622	2 622	0
Ostjatelt laekumata arved	2 622	2 622	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 855	16 855	0
Ettemaksed	65 115	65 115	0
Tulevaste perioodide kulud	22 814	22 814	0
Muud makstud ettemaksed	42 301	42 301	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	84 592	84 592	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	9 388	9 388
Tooraine ja materja	9 388	9 388
Kokku varud	9 388	9 388

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	30.06.2023
16049586	The J. Molner Company OÜ	Eesti	Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	100	100
87-2118750	The J. Molner Company LLC	Ameerika Ühendriigid	Hulgimüük	0	100

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
01.10.2022				
Soetusmaksumus	0	114 153	114 153	114 153
Akumuleeritud kulum	0	-21 156	-21 156	-21 156
Jääkmaksumus	0	92 997	92 997	92 997
Ostud ja parendused	6 943	43 398	50 341	50 341
Muud ostud ja parendused	6 943	43 398	50 341	50 341
Amortisatsioonikulu	-231	-4 292	-4 523	-4 523
31.12.2022				
Soetusmaksumus	6 943	157 551	164 494	164 494
Akumuleeritud kulum	-231	-25 448	-25 679	-25 679
Jääkmaksumus	6 712	132 103	138 815	138 815
Ostud ja parendused	19 301	10 270	29 571	29 571
Muud ostud ja parendused	19 301	10 270	29 571	29 571
Amortisatsioonikulu	-1 503	-7 698	-9 201	-9 201
30.06.2023				
Soetusmaksumus	26 244	167 821	194 065	194 065
Akumuleeritud kulum	-1 734	-33 146	-34 880	-34 880
Jääkmaksumus	24 510	134 675	159 185	159 185

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
01.10.2022			
Soetusmaksumus	5 152	564 309	569 461
Akumuleeritud kulum	-601	0	-601
Jääkmaksumus	4 551	564 309	568 860
Ostud ja parendused	0	221 867	221 867
Amortisatsioonikulu	-171	0	-171
31.12.2022			
Soetusmaksumus	5 152	786 176	791 328
Akumuleeritud kulum	-772	0	-772
Jääkmaksumus	4 380	786 176	790 556
Ostud ja parendused	0	453 278	453 278
Amortisatsioonikulu	-258	0	-258
30.06.2023			
Soetusmaksumus	5 152	1 239 454	1 244 606
Akumuleeritud kulum	-1 030	0	-1 030
Jääkmaksumus	4 122	1 239 454	1 243 576

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen omanikult, EUR	95 735	95 735			5%	EUR	31.12.2022
Lühiajaline laen omanikult, USD	181 748	181 748			5%	USD	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	277 483	277 483					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	829		829		5%	USD	20.09.2026
Pikaajaline laen, USD	927 841		927 841		7%	USD	06.04.2028
Pikaajalised laenud kokku	928 670		928 670				
Laenukohustised kokku	1 206 153	277 483	928 670				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen omanikult, EUR	93 447	93 447			5%	EUR	31.12.2022
Lühiajaline laen omanikult, USD	180 731	180 731			5%	USD	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	274 178	274 178					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	1 022 179		1 022 179		5%	USD	20.09.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 022 179		1 022 179				
Laenukohustised kokku	1 296 357	274 178	1 022 179				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	58 319	58 319	
Võlad töövõtjatele	78 537	78 537	10
Maksuvõlad	72 756	72 756	
Saadud ettemaksed	13 898	13 898	
Tulevaste perioodide tulud	11 696	11 696	
Muud saadud ettemaksed	2 202	2 202	
Kokku võlad ja ettemaksed	223 510	223 510	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	72 813	72 813	
Võlad töövõtjatele	46 270	46 270	
Maksuvõlad	48 808	48 808	
Muud võlad	18 316	18 316	
Muud viitvõlad	18 316	18 316	
Saadud ettemaksed	2 203	2 203	
Muud saadud ettemaksed	2 203	2 203	
Kokku võlad ja ettemaksed	188 410	188 410	

*USA ettevõttes tasutakse tööjõumaksud korra kvartalis, kvartali lõpule järgneva kuu viimaseks päevaks.

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	46 385	33 265
Puhkusetasude kohustis	32 153	13 005
Kokku võlad töövõtjatele	78 538	46 270

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 400	18 619
Läti	19 320	1 517
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	21 720	20 136
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	249 049	2 851
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	249 049	2 851
Kokku müügitulu	270 769	22 987
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	270 769	22 987
Kokku müügitulu	270 769	22 987

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Energia	2 031	1 920
Elektrienergia	1 767	1 773
Soojusenergia	264	147
Veevarustusteenused	98	41
Mitmesugused bürookulud	59 644	13 527
Lähetuskulud	80 819	20 280
Koolituskulud	59 636	11 082
Riiklikud ja kohalikud maksud	4 613	6 500
Muud	113 309	206 336
Kokku mitmesugused tegevuskulud	320 150	259 686

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Palgakulu	369 011	127 896
Sotsiaalmaksud	121 633	42 707
Opsioonide kulud (reserv)	27 014	0
Kokku tööjõukulud	517 658	170 603
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	24	19
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	24	19

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 641	0
Kokku nõuded ja ettemaksud	27 641	0
Võlad ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 509
Kokku võlad ja ettemaksud	0	2 509

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	274 178	277 483	10 019
Kokku laenukohustised	274 178	277 483	10 019

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Arvestatud tasu	32 955	14 466

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	25 788	644 410
Nõuded ja ettemaksud	5 429	124
Kokku käibevarad	31 217	644 534
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 600 000	1 600 000
Nõuded ja ettemaksud	1 434 647	0
Kokku põhivarad	3 034 647	1 600 000
Kokku varad	3 065 864	2 244 534
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	0	89 474
Kokku lühiajalised kohustised	0	89 474
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	925 687	0
Kokku pikaajalised kohustised	925 687	0
Kokku kohustised	925 687	89 474
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 686 001	1 686 001
Ülekurss	612 327	612 327
Muud reservid	27 014	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-143 268	0
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-41 897	-143 268
Kokku omakapital	2 140 177	2 155 060
Kokku kohustised ja omakapital	3 065 864	2 244 534

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Mitmesugused tegevuskulud	-22 890	-143 272
Tööjõukulud	-27 014	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-49 904	-143 272
Intressitulud	0	4
Intressikulud	-5 385	0
Muud finantstulud ja -kulud	13 392	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-41 897	-143 268
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-41 897	-143 268

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.10.2022 - 31.12.2022
Rahavood äritegevusest		
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-117 645	-53 898
Muud rahavood äritegevusest	-25	-24
Kokku rahavood äritegevusest	-117 670	-53 922
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-501 000	0
Laekunud intressid	48	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-500 952	4
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	698 328
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	698 328
Kokku rahavood	-618 622	644 410
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	644 410	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-618 622	644 410
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 788	644 410

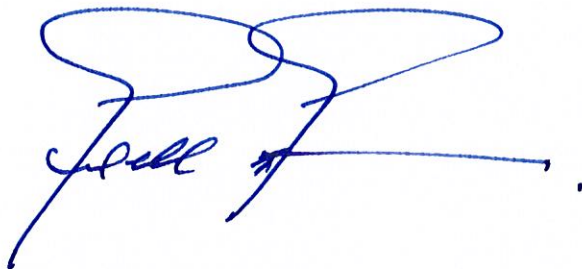
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
22.09.2022	1 600 000	0	0	0	1 600 000
Korrigeeritud saldo 22.09.2022	1 600 000	0	0	0	1 600 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-143 268	-143 268
Emiteeritud aksiakapital	86 001	612 327	0	0	698 328
31.12.2022	1 686 001	612 327	0	-143 268	2 155 060
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	0
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	1 686 001	612 327	0	-143 268	2 155 060
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-41 897	-41 897
Muutused reservides	0	0	27 014	0	27 014
30.06.2023	1 686 001	612 327	27 014	-185 165	2 140 177

Aruande allkirjad

Juhatus on koostanud J. Molner AS-i 2023. aasta esimese 6 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne ning kinnitab aruande andmete õigsust.

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.09.2023.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jason Michael Atticus Grenfell-Gardner', with a large, stylized initial 'J' and 'G'.

Jason Michael Atticus Grenfell-Gardner

Juhatuse esimees