



**2024. MAJANDUSAASTA ESIMESE 6 KUU  
KONSOLIDEERITUD VAHEARUANNE  
(AUDITEERIMATA)**

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: J.Molner AS

registrikood: 16579077

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,  
Akadeemia tee 21/5

postisihthumber: 12618

e-posti aadress: [jmolner@jmolner.com](mailto:jmolner@jmolner.com)

## Sisukord

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

## 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) 2024. 6 kuu konsolideeritud majandustulemuste kohta.

2024. aasta esimeses pooles jätkas Grupp omaenda geneeriliste ravimite sarja arendamist ning analüütilise keemia ja meetodite väljatöötamise teenuse osutamist kolmandatele osapooltele. 2024. aasta esimese kuue kuu käive suurenes 1 305 327 euron, mis on 382% rohkem võrreldes sama perioodiga 2023. aastal. Kasv saavutati tänu meie hüdrokortisoonbutüraadi paikse lahuse heale müügile Ameerika Ühendriikides ning analüüsi- ja arendusteenuste laienemisele Ameerika Ühendriikides, Kanadas ja Euroopas.

Grupp jätkas investeringuid oma ravimiportfelli USA ja Kanada turgude jaoks. 2024. aasta aprillis saime USA Toidu- ja Raviametiilt (FDA) heakskiidu esimesele Eesti poolt arendatud lühendatud uue ravimi taotlusele (ANDA). Kavatsame selle toote turule tuua 2024. aasta neljandas kvartalis. Lisaks jätkasime arendustegevust, et tuua turule tagasi kaks Grupile kuuluvat heakskiidetud ANDA-t ning viis litsentsitud toodet USA turule. Plaanime neist kahte toodet uuesti turustada 2024. aasta teises pooles ning ülejäänud 2025. aastal, eeldusel et andmed on rahuldavad ja saame USA Toidu- ja Raviameti nõusoleku.

Kanadas töi Grupii turunduspartner 2024. aasta juunis turule esimese meie süstitavatest ravimitest, norepinefriinbitarraadi. Meil on veel üks lühendatud uue ravimi taotlus (ANDS) aktiivse läbivaatuse staadiumis Kanada Raviametis. Jätkame võimaluste hindamist, et laiendada oma ravimite portfelli Kanada institutsionaalsektori jaoks, kasutades selleks litsentsimist, arendust ja omandamist.

Olulised märkused:

- Grupi äritegevus ei ole hooajaline.
- Grupi tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.
- Intressimäärad majandusaastal ja vahearuanne koostamise perioodil oluliselt ei muutunud.

30.06.2024 seisuga oli J. Molner AS-i konsolideeritud auditeerimata bilansimaht 4 306 345 eurot (30.06.2023 seisuga 2 338 793 eurot). Konsolideeritud bilansimaht suurenes võrreldes konsolideeritud 2023. aasta 30. juuni lõpu seisuga 84%. Konsolideeritud käibevarad moodustasid 30.06.2024 seisuga varadest 1 217 724 eurot (30.06.2023 seisuga 933 392 eurot), mis on 28% kogu varadest (30.06.2023 seisuga 40%).

Konsolideeritud põhivarad moodustasid 30.06.2024 seisuga 3 088 621 eurot (30.06.2023 seisuga 1 405 401 eurot), mis oli kogu varadest 72% (31.12.2023 seisuga 60%). J. Molner AS-i konsolideeritud kohustised olid 30.06.2024 seisuga 3 460 225 eurot (30.06.2023 seisuga 1 429 663 eurot), mis moodustab 80% bilansimahust (30.06.2023 seisuga 61%). Konsolideeritud omakapital oli 30.06.2024 seisuga 846 120 eurot (30.06.2023 seisuga 909 130 eurot), mis moodustab bilansimahust 20% (30.06.2023 seisuga 39%).

2024. aasta esimese 6 kuu jooksul investeeriti põhivarasse kokku 481 683 eurot, teadus- ja arendustegevusele kulutati 358 589 eurot. 2024. aasta 6 kuu amortisatsioonikulud olid 42 628 eurot.

Jaanuaris 2024 sõlmis J. Molner AS-i tütarühing The J. Molner Company OÜ lepingu lisa 20.09.2022 sõlmitud tähtajatu allutatud laenulepingule, millega suurendati The J. Molner Company OÜ krediidiilini summaga kuni USD 2 750 000. Laenu intress on 7% aastas. Konsolideeritud auditeerimata laenukohustised olid 30.06.2024 seisuga 2 686 917 eurot (30.06.2023 seisuga 1 206 153 eurot), millest 279 734 eurot on lühiajaline laenukohustus (30.06.2023 seisuga 277 483 eurot) ning 2 407 183 eurot (30.06.2023 seisuga 928 670 eurot) on pikaajaline laenukohustus. Esimene poolaasta 2024. arvestati laenudelt intresse 137 120 eurot, perioodil 01.01.2023-30.06.2023 arvestati laenudelt intresse 56 969 eurot.

Konsolideeritud auditeerimata müügitulu 30.06.2024 seisuga oli 1 305 327 eurot, 30.06.2023 oli konsolideeritud auditeerimata müügitulu 270 769 eurot. 2024. aasta esimese poolaasta konsolideeritud auditeerimata müügitulu kasvas 2023. aasta esimese poolaastaga võrreldes 382%. Konsolideeritud auditeerimata kahjum 30.06.2024 oli 982 119 eurot, 30.06.2023 oli konsolideeritud auditeerimata kahjum 444 526 eurot.

30.06.2024 seisuga oli Grupis 29 töötajat, 1 juhatuse liige ja 3 nõukogu liiget. Konsolideeritud auditeerimata tööjõukulud olid 2024. aasta esimeses pooles 721 973 eurot, millest 5 125 eurot oli töötajatele antud optioonide reservi kulud.

<b>Olulised finantssuhtarvud</b>	<b>30.06.2024</b>	<b>30.06.2023</b>
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja, x	1,16	1,86
Puhaskäibekapital	164 682	432 399
EBITDA	-724 972	-378 369
Soliidsuskordaja, %	19,65	38,87
Puhasrentaablus, %	-75,24	-164,17
Võlakordaja, x	0,80	0,61

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

## Konsolideetud raamatupidamise vahearuanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	Lisa nr
Varad				
Käibevarad				
Raha	611 512	92 522	675 300	2
Nõuded ja ettemaksud	518 601	316 330	248 704	3
Varud	87 611	72 242	9 388	4
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>1 217 724</b>	<b>481 094</b>	<b>933 392</b>	
Põhivarad				
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	262	263	263	
Nõuded ja ettemaksud	9 595	9 595	2 377	3
Materiaalsed põhivarad	291 511	213 402	159 185	6
Immateriaalsed põhivarad	2 787 253	2 426 307	1 243 576	7
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>3 088 621</b>	<b>2 649 567</b>	<b>1 405 401</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>4 306 345</b>	<b>3 130 661</b>	<b>2 338 793</b>	
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Laenukohustised	279 734	267 645	277 483	8
Võlad ja ettemaksud	773 308	688 677	223 510	9,10
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>1 053 042</b>	<b>956 322</b>	<b>500 993</b>	
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	2 407 183	1 911 170	928 670	8
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>2 407 183</b>	<b>1 911 170</b>	<b>928 670</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>3 460 225</b>	<b>2 867 492</b>	<b>1 429 663</b>	
Omakapital				
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 686 001	1 686 001	1 686 001	
Ülekurs	612 327	612 327	612 327	
Muud reservid	3 401 781	1 836 711	1 842 013	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 871 870	-2 786 685	-2 786 685	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-982 119	-1 085 185	-444 526	
<b>Kokku emettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital</b>	<b>846 120</b>	<b>263 169</b>	<b>909 130</b>	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>846 120</b>	<b>263 169</b>	<b>909 130</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>4 306 345</b>	<b>3 130 661</b>	<b>2 338 793</b>	

## Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	1 305 327	270 769	11
Muud äritulud	7 198	4 636	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	275 301	282 793	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 043 961	-93 127	
Mitmesugused tegevuskulud	-538 222	-320 150	12
Tööjõukulud	-721 973	-517 658	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-42 628	-9 458	6,7
Muud ärikulud	-8 642	-5 632	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-767 600</b>	<b>-387 827</b>	
Intressikulud	-137 120	-56 969	
Muud finantstulud ja -kulud	-77 399	270	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-982 119</b>	<b>-444 526</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-982 119</b>	<b>-444 526</b>	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-982 119	-444 526	

## Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	843 854	205 681
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-1 205 401	-714 684
Väljamaksed töötajatele	-410 201	-264 531
Muud rahavood äritegevusest	-247 943	-87 090
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-1 019 691</b>	<b>-860 624</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-511 638	-93 452
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 377
Laekunud intressid	51	63
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-511 587</b>	<b>-95 766</b>
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 847 705	908 894
Muud laekumised finantseerimistegevusest	202 563	0
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>2 050 268</b>	<b>908 894</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>518 990</b>	<b>-47 496</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	92 522	722 796
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>518 990</b>	<b>-47 496</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	611 512	675 300

## Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
	<b>31.12.2022</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>750 000</b>	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-444 526	-444 526
Muutused reservides	0	0	1 092 013	0	1 092 013
<b>30.06.2023</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>1 842 013</b>	<b>-3 231 211</b>	<b>909 130</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-640 659	-640 659
Muutused reservides	0	0	-5 302	0	-5 302
<b>31.12.2023</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>1 836 711</b>	<b>-3 871 870</b>	<b>263 169</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-982 119	-982 119
Muutused reservides	0	0	1 565 070	0	1 565 070
<b>30.06.2024</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>3 401 781</b>	<b>-4 853 989</b>	<b>846 120</b>

\* 2024. aasta esimeses pooles on muutustes muudes reservide kajastatud 30.06.2024 seisuga vabatahtliku reservi suurendamine summas 1559 945 eurot ning optioonide reserv 5 125 eurot.



# Raamatupidamise vahearuanne lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

J.Molner AS (edaspidi ka "Ettevõtte") 2024. 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 auditeerimata 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 kontsernisisesed 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 põhiaruanded. Emaettevõtte põhiaruannete 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 emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte 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 osapoolele üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja 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 Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursi alusel.

### Tütar- 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 tütar-ettevõtete kaudu rohkem, kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest. Valitsev mõju eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütar-ettevõttes 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)

J. Molner

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 tütarvõtetesse 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 ostukulutustest, 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 all õigused 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 müügi kulutused) 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 ettevõtte ülejäänud 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. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus".

Arendusprotsessis olevate ravimite väärtuse langust hinnatakse kord aastas. Nende hindamiste käigus võetakse muuhulgas arvesse

J. Molner

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 tekita tõenäoliselt 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, liitsentsid, kaubamärgid	10

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kulumi 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 kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv 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. Ülejäänud kohustused 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, vastuvõtukuludel, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksumäär on 20/80 maksustatavast summast.

**Seotud osapooled**

J. Molner AS 2024 majandusaasta esimese kuue kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Raha	611 512	675 300
<b>Kokku raha</b>	<b>611 512</b>	<b>675 300</b>

**Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed**

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	309 551	309 551	0
Ostjatelt laekumata arved	309 551	309 551	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33 106	33 106	0
Ettemaksed	185 539	175 944	9 595
Tulevaste perioodide kulud	173 389	173 389	0
Muud makstud ettemaksed	12 150	2 555	9 595
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>528 196</b>	<b>518 601</b>	<b>9 595</b>
	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
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>251 081</b>	<b>248 704</b>	<b>2 377</b>

**Lisa 4 Varud**

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
<b>Tooraine ja materjal</b>	<b>87 611</b>	<b>9 388</b>
Tooraine ja materjal	87 611	9 388
<b>Kokku varud</b>	<b>87 611</b>	<b>9 388</b>

**Lisa 5 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
16049586	The J. Molner Company OÜ	Eesti	Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	100	100
87-2118750	The J. Molner Company LLC	Ameerika Ühendriigid	Hulgimüük	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
The J. Molner Company OÜ	100	06.09.2022	1 600 000
The J. Molner Company LLC	100	09.01.2023	467

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
<b>30.06.2023</b>					
Soetusmaksumus	26 244	167 821	194 065	0	194 065
Akumuleeritud kulum	-1 734	-33 146	-34 880	0	-34 880
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>24 510</b>	<b>134 675</b>	<b>159 185</b>	<b>0</b>	<b>159 185</b>
Ostud ja parendused	116	61 020	61 136	7 468	68 604
Muud ostud ja parendused	116	61 020	61 136	7 468	68 604
Amortisatsioonikulu	-2 345	-11 793	-14 138	-249	-14 387
<b>31.12.2023</b>					
Soetusmaksumus	26 360	228 841	255 201	7 468	262 669
Akumuleeritud kulum	-4 079	-44 939	-49 018	-249	-49 267
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>22 281</b>	<b>183 902</b>	<b>206 183</b>	<b>7 219</b>	<b>213 402</b>
Ostud ja parendused	1 787	56 674	58 461	36 786	95 247
Muud ostud ja parendused	1 787	56 674	58 461	36 786	95 247
Amortisatsioonikulu	-2 696	-13 212	-15 908	-1 230	-17 138
<b>30.06.2024</b>					
Soetusmaksumus	28 147	285 515	313 662	44 254	357 916
Akumuleeritud kulum	-6 775	-58 151	-64 926	-1 479	-66 405
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>21 372</b>	<b>227 364</b>	<b>248 736</b>	<b>42 775</b>	<b>291 511</b>

**Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad**

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettevõtted	
<b>30.06.2023</b>				
Soetusmaksumus	5 152	0	1 239 454	1 244 606
Akumuleeritud kulum	-1 030	0	0	-1 030
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>4 122</b>	<b>0</b>	<b>1 239 454</b>	<b>1 243 576</b>
Ostud ja parendused	0	481 449	1 162 693	1 644 142
Amortisatsioonikulu	-258	-7 875	0	-8 391
<b>31.12.2023</b>				
Soetusmaksumus	5 152	481 449	1 948 869	2 435 470
Akumuleeritud kulum	-1 288	-7 875	0	-9 163
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>3 864</b>	<b>473 574</b>	<b>1 948 869</b>	<b>2 426 307</b>
Ostud ja parendused	0	27 847	358 589	386 436
Amortisatsioonikulu	-257	-25 233	0	-25 490
<b>30.06.2024</b>				
Soetusmaksumus	5 152	509 296	2 307 458	2 821 906
Akumuleeritud kulum	-1 545	-33 108	0	-34 653
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>3 607</b>	<b>476 188</b>	<b>2 307 458</b>	<b>2 787 253</b>

**Lisa 8 Laenukohustised**

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen omanikult, EUR	94 286	94 286			5%	EUR	31.12.2023
Lühiajaline laen omanikult, USD	185 448	185 448			5%	USD	31.12.2023
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>279 734</b>	<b>279 734</b>					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	20 954		20 954		5%	USD	20.09.2026
Pikaajaline laen, USD	2 386 229		2 386 229		7%	USD	06.04.2028
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>2 407 183</b>		<b>2 407 183</b>				
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>2 686 917</b>	<b>279 734</b>	<b>2 407 183</b>				
	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	31.12.2023
Lühiajaline laen omanikult, USD	181 748	181 748			5%	USD	31.12.2023
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>277 483</b>	<b>277 483</b>					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	829		829		5%	USD	20.09.2026
Pikaajaline laen, USD	927 841		927 841		7%	USD	06.04.2028
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>928 670</b>		<b>928 670</b>				
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>1 206 153</b>	<b>277 483</b>	<b>928 670</b>				



## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	332 362	332 362	
Võlad töövõtjatele	105 990	105 990	10
Maksuvõlad	88 552	88 552	
Muud võlad	219 178	219 178	
Muud viitvõlad	219 178	219 178	
Saadud ettemaksed	27 226	27 226	
Tulevaste perioodide tulud	27 226	27 226	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>773 308</b>	<b>773 308</b>	
	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	
Muud võlad	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	
Saadud ettemaksed	13 895	13 895	
Tulevaste perioodide tulud	13 895	13 895	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>223 510</b>	<b>223 510</b>	

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

## Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Töötasude kohustis	59 334	46 385
Puhkusetasude kohustis	46 656	32 153
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>105 990</b>	<b>78 538</b>

**Lisa 11 Müügitulu**

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 284	2 400
Läti	38 171	19 320
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>39 455</b>	<b>21 720</b>
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	1 264 836	249 049
Kanada	1 036	0
<b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b>	<b>1 265 872</b>	<b>249 049</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>1 305 327</b>	<b>270 769</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	1 176 178	270 769
Kauba müük	129 149	0
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>1 305 327</b>	<b>270 769</b>

**Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud**

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
<b>Energia</b>	<b>14 180</b>	<b>2 031</b>
Elektrienergia	11 740	1 767
Soojusenergia	2 440	264
Veevarustusteenused	962	98
Mitmesugused bürookulud	90 485	59 644
Lähetuskulud	98 357	80 819
Koolituskulud	19 515	59 636
Riiklikud ja kohalikud maksud	8 303	4 613
Muud	306 420	113 309
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>538 222</b>	<b>320 150</b>

**Lisa 13 Tööjõukulud**

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Palgakulu	550 963	369 011
Sotsiaalmaksud	165 885	121 633
Opsioonide kulud (reserv)	5 125	27 014
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>721 973</b>	<b>517 658</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	24
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	28	24
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0

**Lisa 14 Seotud osapooled**

(eurodes)

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

LÜHIAJALISED	30.06.2024	30.06.2023
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	27 641
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>0</b>	<b>27 641</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksud	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	16 830	277 483	6 497
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>274 178</b>	<b>16 830</b>	<b>277 483</b>	<b>6 497</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenude tagasimaksud	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	267 645	0	279 734	6 790
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>267 645</b>	<b>0</b>	<b>279 734</b>	<b>6 790</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Arvestatud tasu	93 557	32 955

**Lisa 15 Konsolideerimata bilanss**

(eurodes)

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Varad			
Käibevarad			
Raha	0	3 457	25 788
Nõuded ja ettemaksud	7 948	0	5 429
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>7 948</b>	<b>3 457</b>	<b>31 217</b>
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 600 467	1 600 467	1 600 000
Nõuded ja ettemaksud	1 929 388	2 410 447	1 434 647
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>3 529 855</b>	<b>4 010 914</b>	<b>3 034 647</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>3 537 803</b>	<b>4 014 371</b>	<b>3 065 864</b>
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	17 912	1 187	0
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>17 912</b>	<b>1 187</b>	<b>0</b>
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 372 517	1 866 616	925 687
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>1 372 517</b>	<b>1 866 616</b>	<b>925 687</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>1 390 429</b>	<b>1 867 803</b>	<b>925 687</b>
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 686 001	1 686 001	1 686 001
Ülekurss	612 327	612 327	612 327
Muud reservid	26 836	21 711	27 014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-173 471	-143 268	-143 268
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 319	-30 203	-41 897
<b>Kokku omakapital</b>	<b>2 147 374</b>	<b>2 146 568</b>	<b>2 140 177</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>3 537 803</b>	<b>4 014 371</b>	<b>3 065 864</b>

**Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne**

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Mitmesugused tegevuskulud	-12 233	-22 890
Tööjõukulud	-5 125	-27 014
<b>Kokku äriksam (-kahjum)</b>	<b>-17 358</b>	<b>-49 904</b>
Intressikulud	-44 081	0
Muud finantstulud ja -kulud	57 120	-5 385
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-4 319</b>	<b>13 392</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-4 319</b>	<b>-41 897</b>

## Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Rahavood äritegevusest		
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-3 457	-117 645
Muud rahavood äritegevusest	0	-25
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-3 457</b>	<b>-117 670</b>
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-501 000
Laekunud intressid	0	48
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>0</b>	<b>-500 952</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-3 457</b>	<b>-618 622</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 457	644 410
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-3 457</b>	<b>-618 622</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	25 788

## Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

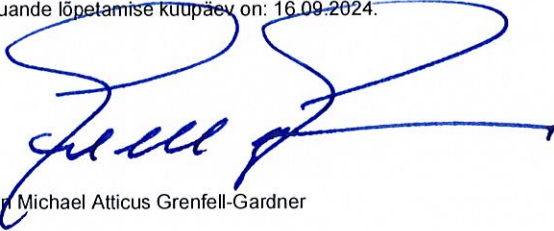
(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>30.06.2023</b>	1 686 001	612 327	27 014	-185 165	2 140 177
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	11 694	11 694
Muutused reservides	0	0	-5 303	0	-5 303
<b>31.12.2023</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>21 711</b>	<b>-173 471</b>	<b>2 146 568</b>
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
<b>Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>21 711</b>	<b>-173 471</b>	<b>2 146 568</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-4 319	-4 319
Muutused reservides	0	0	5 125	0	5 125
<b>30.06.2024</b>	<b>1 686 001</b>	<b>612 327</b>	<b>26 836</b>	<b>-177 790</b>	<b>2 147 374</b>

## Aruande allkirjad

Juhatus on koostanud J. Molner AS-i 2024. majandusaasta esimese 6 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne ning kinnitab aruande andmete õigsust.

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.09.2024.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jason M. Grenfell-Gardner', is written over the text of the signature line.

Jason Michael Atticus Grenfell-Gardner

Juhatuse esimees