

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: The J. Molner Company OÜ

registrikood: 16049586

tänava/talu nimi, Akadeemia tee 21/5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 12618

telefon: +372 6150576, +372 53600346

e-posti aadress: jason@jmolner.com

veebilehe aadress: www.jmolner.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud	9
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksud	13
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 11 Tööjukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Lisa 13 Tegevuse jätkuvus	15
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

The J. Molner Company OÜ asutati 2020. aastal Tallinnas. Majandusaasta aruande pikkuseks on 12 kuud, alates 1. jaanuar 2022 kuni 31. detsember 2022. Ettevõtte põhitegevus on teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas.

Tegevused on jaotatud kahte peamisse suunda:

- analüütilise keemia ja meetodite väljatöötamine kolmandatele osapooltele;
- arendatakse omaenda geneeriliste ravimite sarja.

2022. aastal jätkas ettevõtte mõlema põhitegevuse elluviimist. Analüütiliste ja arendusteenuste osas teenindas ettevõtte mitmeid kliente Ameerika Ühendriikidest, Kanadast ja Euroopast. Äritegevuse jätkuva arengu toetamiseks võeti kasutusele uus kvaliteedijuhtimise tarkvaralahendus. See aitas 2023. aasta jaanuaris edukalt läbida Ravimiameti inspeksiooni.

Samuti jätkas Ettevõtte aktiivselt oma geneeriliste ravimite sarja arendamist. See hõlmas ühe ravimi väljatöötamist USA turule ja ühe ravimi väljatöötamist Kanada turule. 2022. aasta juulis omandas ettevõtte kolme USA-s registreeritud ravimi müügiloa. Selle tulemusel on Ettevõtte pühendanud märgatavalt aega ja labori ressursi nende toodete turule tagasitoomiseks, mille eelduseks on tehnoloogia ülekanne uue tootmiskohta ning regulaatori poolne heakskiit. Esimese toote tootmiskoha muudatuse heakskiitmist regulaatori poolt oodatakse 2023. aasta kolmandas kvartalis. 2022. aastal kulutati teadus- ja arendustegevusele 786 176 eurot.

Ettevõtte on tootjalt omandatud müügiõigused kahele ravimile Kanada turu tarbeks. Neist ühe puhul on käimas müügiloa taotluse menetlus Health Canada poolt. Ettevõtte eeldab selle heakskiitmist 2023. aastal. Teise ravimi müügiloa taotluse sisseandmise aeg on 2023. aasta esimeses kvartalis.

2022. aasta teisel poolel suunas Ettevõtte suurema osa sisemistest ressurssidest oma toodete turule toomisele ning omandatud USA toodete turule tagasitoomisele. See vähendas meie võimet pakkuda 2022. aasta viimases kvartalis analüütilise keemia ja arendusteenuseid kolmandatele osapooltele. Üks mahukam kliendi arendusprojekti nihutati 2022. aasta lõpust 2023. aasta esimesse kvartalisse. Suutlikkuse suurendamiseks värbas ettevõtte kaheksa uut töötajat, kes pärast koolituste läbimist, suurendavad ettevõtte suutlikkust plaane ellu viia. Selle tulemusena oli ettevõtte kogu aasta müügitulu 191 657 eurot.

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

Olulised finantssuhtarvud	2022
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,6
EBITDA, €	- 596 974
Käive ühe töötaja kohta, €	10 087

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja, €

= käibevara/lühiajalised kohustused

EBITDA, €

= ärikasum + põhivara kulum ja väärtuse langus

Käive ühe töötaja kohta

= müügitulu/keskmine töötajate arv

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	77 927	242 806	2
Nõuded ja ettemaksud	173 588	63 855	3
Varud	9 388	11 293	4
Kokku käibevarad	260 903	317 954	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	262	262	5
Nõuded ja ettemaksud	98 066	0	
Materiaalsed põhivarad	138 815	100 607	6
Immateriaalsed põhivarad	790 556	6 974	7
Kokku põhivarad	1 027 699	107 843	
Kokku varad	1 288 602	425 797	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	274 178	251 077	8
Võlad ja ettemaksud	187 597	141 869	9
Kokku lühiajalised kohustised	461 775	392 946	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 022 178	358 104	8
Kokku pikaajalised kohustised	1 022 178	358 104	
Kokku kohustised	1 483 953	751 050	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Muud reservid	750 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-327 753	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-620 098	-327 753	
Kokku omakapital	-195 351	-325 253	
Kokku kohustised ja omakapital	1 288 602	425 797	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	191 657	505 260	
Muud äritulud	6 570	17 511	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	226 756	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-164 850	-135 248	
Mitmesugused tegevuskulud	-265 712	-137 717	
Tööjõukulud	-555 585	-539 282	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 649	-13 804	
Muud ärikulud	-10 512	-3 866	
Ärikasum (kahjum)	-584 325	-307 146	
Intressikulud	-72 340	-16 369	
Muud finantstulud ja -kulud	36 567	-4 238	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-620 098	-327 753	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-620 098	-327 753	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

The J. Molner Company OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2022. raamatupidamise aastaaruanne 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 väike-ettevõtja lühendatud aastaaruandega.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Võrdlusandmed on kajastatud pikema perioodi peale, milleks on 15 kuud.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ning muud nõuded. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava või makstava tasu õiglase 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 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.

Finantsinvesteeringud

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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad kajastatakse soetusmaksumuses. Soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava raha summat või muu üleantava tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Tütarettevõtet ei ole konsolideeritud, sest konsolideeritud näitajad, millest pole maha arvatud omavahelisi tehinguid, ei ole suuremad kui väikese konsolideerimisgrupi bilansimahu ja netokäibe näitajad, millele on lisatud 20%.

Nõuded ja ettemaksed

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 ebatöenäoliseks, 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 ebatöenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatöenäoliselt 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 akumulieeritud 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 amortisatsiooninormid 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 akumulieeritud 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 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 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 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
Masinaid ja seadmed	5-20

Muu inventar	2-5
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamise otseselt kaasnevaid kulusi. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi.

Seotud osapooled

The J. Molner Company OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha pangakontodel	77 927	242 806
Kokku raha	77 927	242 806

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	91 610	91 610	0	
Ostjatelt laekumata arved	91 610	91 610	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 855	16 855	0	
Ettemaksed	22 821	22 821	0	
Muud makstud ettemaksed	22 821	22 821	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	140 368	42 302	98 066	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	271 654	173 588	98 066	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	15 003	15 003	0	
Ostjatelt laekumata arved	15 003	15 003	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 137	9 137	0	
Ettemaksed	12 462	12 462	0	
Tulevaste perioodide kulud	12 462	12 462	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	27 253	27 253	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	63 855	63 855		

Lisa 4 Varud (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	9 388	11 293
Tooraine ja materja	9 388	11 293
Kokku varud	9 388	11 293

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
BC1282945	The J. Molner Company Inc	Kanada	Meditsiiniliste toodete müük	100	100

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	114 153	114 153
Muud ostud ja parendused	114 153	114 153
Amortisatsioonikulu	-13 546	-13 546
31.12.2021		
Soetusmaksumus	114 153	114 153
Akumuleeritud kulum	-13 546	-13 546
Jääkmaksumus	100 607	100 607
Ostud ja parendused	50 342	50 342
Muud ostud ja parendused	50 342	50 342
Amortisatsioonikulu	-12 134	-12 134
31.12.2022		
Soetusmaksumus	164 495	164 495
Akumuleeritud kulum	-25 680	-25 680
Jääkmaksumus	138 815	138 815

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	5 153	2 079	7 232
Amortisatsioonikulu	-258	0	-258
31.12.2021			
Soetusmaksumus	5 153	2 079	7 232
Akumuleeritud kulum	-258	0	-258
Jääkmaksumus	4 895	2 079	6 974
Ostud ja parendused	0	784 097	784 097
Amortisatsioonikulu	-515	0	-515
31.12.2022			
Soetusmaksumus	5 153	786 176	791 329
Akumuleeritud kulum	-773	0	-773
Jääkmaksumus	4 380	786 176	790 556

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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	12
Lühiajaline laen omanikult, USD	180 731	180 731			5%	USD	31.12.2022	12
Lühiajalised laenud kokku	274 178	274 178						
Pikaajalised võlakirjad								
Pikaajaline laen	1 022 178		1 022 178		5%	USD	20.09.2026	
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 022 178		1 022 178					
Laenukohustised kokku	1 296 356	274 178	1 022 178					
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajaline laen omanikult, EUR	89 003	89 003			5%	EUR	30.03.2021	12
Lühiajaline laen omanikult, USD	162 074	162 074			5%	USD	30.03.2021	12
Lühiajalised laenud kokku	251 077	251 077						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	358 104		358 104		5%	USD	20.09.2026	12
Pikaajalised laenud kokku	358 104		358 104					
Laenukohustised kokku	609 181	251 077	358 104					

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	72 328	72 328	
Võlad töövõtjatele	46 270	46 270	10
Maksuvõlad	48 815	48 815	
Muud võlad	17 981	17 981	
Muud viitvõlad	17 981	17 981	12
Saadud ettemaksed	2 203	2 203	
Muud saadud ettemaksed	2 203	2 203	
Kokku võlad ja ettemaksed	187 597	187 597	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	30 777	30 777	
Võlad töövõtjatele	36 313	36 313	10
Maksuvõlad	33 823	33 823	
Muud võlad	38 881	38 881	
Muud viitvõlad	38 881	38 881	12
Saadud ettemaksed	2 075	2 075	
Muud saadud ettemaksed	2 075	2 075	
Kokku võlad ja ettemaksed	141 869	141 869	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	33 265	23 947	9
Puhkusetasude kohustis	13 005	12 366	9
Kokku võlad töövõtjatele	46 270	36 313	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	416 287	402 713
Sotsiaalmaksud	139 298	136 569
Kokku tööjõukulud	555 585	539 282
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	13

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaattevõtja nimetus	J.Molner AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaattevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Emaettevõtja	88 989	0	3
Tütarettevõtjad	0	27 253	3
Sidusettevõtjad	42 302	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksud	131 291	27 253	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	274 178	251 077	8
Kokku laenukohustised	274 178	251 077	
Võlad ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 509	30 196	
Kokku võlad ja ettemaksud	2 509	30 196	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Tütarettevõtjad	98 066	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksud	98 066	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	251 077	0	251 077	10 327	
Kokku laenukohustised	0	251 077	0	251 077	10 327	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	251 077	0	0	274 178	13 591	
Kokku laenukohustised	251 077	0	0	274 178	13 591	

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	88 989	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	244 479
Kokku müüdüd	88 989	244 479

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 775	0
Kokku ostetud	44 775	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	33 255	6 627

Lisa 13 Tegevuse jätkuvus

31.12.2022 seisuga on Ettevõtte netovara negatiivne summas 195 351 eurot ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele. 31.12.2022 seisuga Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevarade kogusummat 200 870 euro võrra. See asjaolu võib tekitada kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana, mille tõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi. Juhtkonna hinnangul on ettevõtte vaatamata märkimisväärse kahtluse esinemisele jätkuvalt tegutsev.

Ettevõtte netovara kavatsetakse viia järgnevate perioodide jooksul vastavusse äriseadustiku nõuetega järgneva tegevuskavaga:

- Ettevõtte käibe kasvatamine.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

The J. Molner Company OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud The J. Molner Company OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustus vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtet sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatu 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 arvamusel.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 13, millest nähtub, et ettevõtte oli 31. detsembril 2022 lõppenud aastal netovara negatiivne summas -195 351 eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused tema varade kogusummat 200 872 euro võrra. Need tingimused annavad märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknub oluliselraamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja andavälja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviitud 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme kajärgrmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtkonna vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/ Tarmo
Rahkama Vandeauditori
number 614

Grant Thornton Baltic OÜ Audiitorettevõtja
tegevusloa number 3
Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141
09.03.2023