

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: J.Molner AS

registrikood: 16579077

tänava/talu nimi, Akadeemia tee 21/5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 12618

e-posti aadress: jmolner@jmolner.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande 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	21
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	21
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Lisa 19 Tegevuse jätkuvus	22
Aruande allkirjad	24
Vandeauditori aruanne	25

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. 12 kuu 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 võtmise mitmepoolses kauplemissüsteemis First North. Kuna osahingu 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 emaaetevõtjaga. The J. Molner Company Inc. on The J. Molner Company OÜ tütar-ettevõtte. 2023. aasta alguses omandati USA üksus The J. Molner Company LLC. USA üksuse põhieesmärk on Grupi toodete müük USA turul.

2023. aasta jaanuaris läbis Grupp edukalt Ravimiameti inspeksiooni. 2023. aastal 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. Lisaks jätkati Grupi poolt 2022. aastal omandatud kolme USA-s registreeritud ravimi turule tagasitoomist. J. Molner esitas oma esimese täieliku ravimi müügiloa taotluse USA Toidu- ja Ravimiametile ehk FDA-le juulis 2023. Ettevõtte geneeriline kutaanne ravim MOL-004 peab läbima USA Toidu- ja Ravimiameti kontrolli ning oodata on müügiloa heakskiitu eeldatavasti 2024. aasta esimeses pooles. Septembris 2023 allkirjastas Grupp litsenseerimislepingu viiele heakskiidetud ravimile USA-s. Leping hõlmab viie heakskiidetud geneerilise kutaanse ravimi litsentsioigust. Molner juhib nende toodete taastoomist USA turule ja turustab tooteid. Ettevõtte hinnangul tuuakse kolm nendest uuesti turule 2024. aasta jooksul ja kaks nendest 2025. aasta esimeses pooles.

2023. aasta novembris sisenes Grupp USA turule 0.1%-lise Hüdrokortisoon Butüraadi Losjooniga. „Meie sisenemine USA turule 0.1%-lise Hüdrokortisoon Butüraadi Losjooniga on J. Molner AS-i jaoks oluline samm,“ märkis Jason Grenfell-Gardner, J. Molner AS-i asutaja. „Selle saavutuse aluseks oli fookuse hoidmine hoolikalt planeerimisel ja teostusel. See samm loob meile kindla aluse, millelt jätkame kvaliteetsete ja patsientide ootustele vastavate ravimite pakkumist rahvusvahelistel turgudel“.

Grupi poolt Kanada turu tarbeks tootjalt omandatud kahe ravimi müügiloast ühele saadi Health Canada müügiloa 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.

31.12.2023 seisuga oli J. Molner AS-i konsolideeritud auditeerimata bilansimaht 3 130 661 eurot (31.12.2022 seisuga 1 746 410 eurot). Konsolideeritud bilansimaht suurenes võrreldes konsolideeritud 2022. aasta lõpu seisuga 44%. Konsolideeritud käibevarad moodustasid 31.12.2023 seisuga varadest 481 094 eurot (31.12.2022 seisuga 816 776 eurot), mis on 15% kogu varadest (31.12.2022 seisuga 47%).

Konsolideeritud põhivarad moodustasid 31.12.2023 seisuga 2 649 567 eurot (31.12.2022 seisuga 929 634 eurot), mis oli kogu varadest 85% (31.12.2022 seisuga 53%). J. Molner AS-i konsolideeritud kohustised olid 31.12.2023 seisuga 2 867 492 eurot (31.12.2022 seisuga 1 484 767 eurot), mis moodustab 92% bilansimahust (31.12.2022 seisuga 85%). Konsolideeritud omakapital oli 31.12.2023 seisuga 263 168 eurot (31.12.2022 seisuga 261 643 eurot), mis moodustab bilansimahust 8% (31.12.2022 seisuga 15%).

2023. aastal investeeriti põhivarasse kokku 1 745 162 eurot, sealhulgas lõpetati Hüdrokortisoon Butüraadi Losjooni projekt väärtuses 481 449 eurot ning lisaks kulutati teadus- ja arendustegevusele 1 162 693 eurot. 2023. aasta 12 kuu amortisatsioonikulud olid 31 979 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 31.12.2023 seisuga 2 178 815 eurot (31.12.2022 seisuga 1 296 357 eurot), millest 267 645 eurot on lühiajaline laenukohustus (31.12.2022 seisuga 274 178 eurot) ning 1 911 170 eurot (31.12.2022 seisuga 1 022 179 eurot) on pikaajaline laenukohustus. 2023. aastal maksti tagasi lühiajalist laenu summas 26 174 eurot. 2023. aastal arvestati laenudelt intresse 157 022 eurot, perioodil 01.10.2022-31.12.2022 arvestati laenudelt intresse 26 431 eurot.

Konsolideeritud auditeerimata müügitulu 31.12.2023 seisuga oli 617 563 eurot, perioodil 01.10.2022-31.12.2022 oli konsolideeritud auditeerimata müügitulu 22 987 eurot. 2023. aasta teise poolaasta konsolideeritud auditeerimata müügitulu kasvas 2023. aasta esimese poolaastaga võrreldes 22%. Konsolideeritud auditeerimata kahjum oli 2023. aastal 1 085 185 eurot, perioodil 01.10.2022-31.12.2023 oli konsolideeritud auditeerimata kahjum 318 612 eurot.

31.12.2023 seisuga oli Grupis 26 töötajat, 1 juhatuse liige ja 3 nõukogu liiget. Konsolideeritud auditeerimata tööjõukulud olid 2023. aastal 1 059 938 eurot, millest 21 711 eurot oli töötajatele antud optsoonide reservi kulud.

Olulised finantssuhtarvud	2023	2022
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja, x	0,50	1,77
Puhaskäibekapital	-475 228	354 188
EBITDA	-914 865	-392 813
Soliidsuskordaja, %	8,41	14,98
Puhasrentaablus, %	-175,72	-1386,05
Võlakordaja, x	0,92	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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	92 522	722 796	2
Nõuded ja ettemaksud	316 330	84 592	3
Varud	72 242	9 388	4
Kokku käibevarad	481 094	816 776	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	263	263	
Nõuded ja ettemaksud	9 595	0	3
Materiaalsed põhivarad	213 402	138 815	6
Immateriaalsed põhivarad	2 426 307	790 556	7
Kokku põhivarad	2 649 567	929 634	
Kokku varad	3 130 661	1 746 410	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	267 645	274 178	8
Võlad ja ettemaksud	688 677	188 410	9,10
Kokku lühiajalised kohustised	956 322	462 588	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 911 170	1 022 179	8
Kokku pikaajalised kohustised	1 911 170	1 022 179	
Kokku kohustised	2 867 492	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	1 836 711	750 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 786 685	-2 468 073	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 085 185	-318 612	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	263 169	261 643	
Kokku omakapital	263 169	261 643	
Kokku kohustised ja omakapital	3 130 661	1 746 410	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Müügitulu	617 563	22 987	11
Muud äritulud	21 079	2 719	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	667 922	74 418	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-411 428	-61 429	
Mitmesugused tegevuskulud	-725 478	-259 686	12
Tööjõukulud	-1 059 938	-170 603	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-31 979	-3 701	6,7
Muud ärikulud	-24 584	-1 219	
Ärikasum (kahjum)	-946 843	-396 514	
Intressikulud	-157 022	-26 431	
Muud finantstulud ja -kulud	18 680	104 333	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 085 185	-318 612	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 085 185	-318 612	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 085 185	-318 612	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	498 480	24 999
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-1 428 419	-373 983
Väljamaksed töötajatele	-609 082	-87 890
Muud rahavood äritegevusest	604 490	-69 662
Kokku rahavood äritegevusest	-934 531	-506 536
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 712 317	-96 837
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-9 415	0
Laekunud intressid	170	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 721 562	-96 832
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 812 304	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	698 328
Muud laekumised finantseerimistegevusest	213 515	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 025 819	698 328
Kokku rahavood	-630 274	94 960
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	722 796	627 836
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-630 274	94 960
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	92 522	722 796

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
	22.09.2022	1 600 000	0	750 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-2 786 685	-2 786 685
Emiteeritud aktsiakapital	86 001	612 327	0	0	698 328
31.12.2022	1 686 001	612 327	750 000	-2 786 685	261 643
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 085 185	-1 085 185
Muutused reservides	0	0	1 086 711	0	1 086 711
31.12.2023	1 686 001	612 327	1 836 711	-3 871 870	263 169

* 2023. aastal on muutustes muudes reservide kajastatud 31.12.2023 moodustatud vabatahtlik reserv summas 1 065 000 eurot ning optsoonide reserv 21 711 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

J.Molner AS (edaspidi ka "Ettevõtte") 2023. majandusaasta auditeeritud konsolideeritud 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 väikese suurusega ettevõtte konsolideeritud vahearuandega.

Raamatupidamise konsolideeritud vahearuanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande 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 aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande 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% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest 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 osapoolale 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 tütarettevõtete kaudu rohkem, kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest. Valitsev mõju eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütarettevõttes 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 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 ostjalt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjalt 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, tootmiskulustest ja muudest kulustest, 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 müügiilmidusse 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 kulustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulereeritud 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 kulustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulereeritud 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 müügiikulused) ja vara kasutusväärtusest. Kasutusväärtus on vara kasutamise ja kasulusjärgsest 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
Masinad 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 soetamisega 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. 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 osutamise 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 konsolideeritud auditeeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha	92 522	722 796
Kokku raha	92 522	722 796

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	70 211	70 211	0
Ostjatelt laekumata arved	70 211	70 211	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 427	11 427	0
Ettemaksed	244 287	234 692	9 595
Tulevaste perioodide kulud	227 293	227 293	0
Muud makstud ettemaksed	16 994	7 399	9 595
Kokku nõuded ja ettemaksed	325 925	316 330	9 595
	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)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	72 242	9 388
Tooraine ja materjal	72 242	9 388
Kokku varud	72 242	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	31.12.2023
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

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	
22.09.2022					
Soetusmaksumus	0	114 153	114 153	0	114 153
Akumuleeritud kulum	0	-21 156	-21 156	0	-21 156
Jääkmaksumus	0	92 997	92 997	0	92 997
Ostud ja parendused	6 943	43 398	50 341	0	50 341
Muud ostud ja parendused	6 943	43 398	50 341	0	50 341
Amortisatsioonikulu	-231	-4 292	-4 523	0	-4 523
31.12.2022					
Soetusmaksumus	6 943	157 551	164 494	0	164 494
Akumuleeritud kulum	-231	-25 448	-25 679	0	-25 679
Jääkmaksumus	6 712	132 103	138 815	0	138 815
Ostud ja parendused	19 417	71 290	90 707	7 468	98 175
Muud ostud ja parendused	19 417	71 290	90 707	7 468	98 175
Amortisatsioonikulu	-3 848	-19 491	-23 339	-249	-23 588
31.12.2023					
Soetusmaksumus	26 360	228 841	255 201	7 468	262 669
Akumuleeritud kulum	-4 079	-44 939	-49 018	-249	-49 267
Jääkmaksumus	22 281	183 902	206 183	7 219	213 402

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
22.09.2022				
Soetusmaksumus	5 152	0	564 309	569 461
Akumuleeritud kulum	-601	0	0	-601
Jääkmaksumus	4 551	0	564 309	568 860
Ostud ja parendused	0	0	221 867	221 867
Amortisatsioonikulu	-171	0	0	-171
31.12.2022				
Soetusmaksumus	5 152	0	786 176	791 328
Akumuleeritud kulum	-772	0	0	-772
Jääkmaksumus	4 380	0	786 176	790 556
Ostud ja parendused	0	481 449	1 162 693	1 644 142
Amortisatsioonikulu	-516	-7 875	0	-8 391
31.12.2023				
Soetusmaksumus	5 152	481 449	1 948 869	2 435 470
Akumuleeritud kulum	-1 288	-7 875	0	-9 163
Jääkmaksumus	3 864	473 574	1 948 869	2 426 307

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	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	171 910	171 910			5%	USD	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	267 645	267 645					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	44 554		44 554		5%	USD	20.09.2026
Pikaajaline laen, USD	1 866 616		1 866 616		7%	USD	06.04.2028
Pikaajalised laenud kokku	1 911 170		1 911 170				
Laenukohustised kokku	2 178 815	267 645	1 911 170				
	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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	271 546	271 546	
Võlad töövõtjatele	70 135	70 135	10
Maksuvõlad	76 096	76 096	
Muud võlad	247 716	247 716	
Muud viitvõlad	247 716	247 716	
Saadud ettemaksed	23 184	23 184	
Tulevaste perioodide tulud	23 184	23 184	
Kokku võlad ja ettemaksed	688 677	688 677	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	72 813	72 813	
Võlad töövõtjatele	46 270	46 270	10
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)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	50 012	33 265
Puhkusetasude kohustis	20 123	13 005
Kokku võlad töövõtjatele	70 135	46 270

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 746	18 619
Läti	38 908	1 517
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	43 654	20 136
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	287 862	2 851
Kanada	286 047	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	573 909	2 851
Kokku müügitulu	617 563	22 987
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas	617 563	22 987
Kokku müügitulu	617 563	22 987

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Energia	22 987	1 920
Elektrienergia	19 658	1 773
Soojusenergia	3 329	147
Veevarustusteenused	1 185	41
Mitmesugused bürookulud	93 605	13 527
Lähetuskulud	162 850	20 280
Koolituskulud	237 868	11 082
Riiklikud ja kohalikud maksud	10 872	6 500
Muud	196 111	206 336
Kokku mitmesugused tegevuskulud	725 478	259 686

Lisa 13 Tõjõukulud

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Palgakulu	787 676	127 896
Sotsiaalmaksud	250 551	42 707
Opsioonide kulud (reserv)	21 711	0
Kokku tõjõukulud	1 059 938	170 603
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	27	19
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	26	19
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0

* Grupp on kehtestanud töötajate aktsioptionsioonide plaani, et motiveerida juhtkonda ja võtmetöötajaid ning joondada Grupi ja tema meeskonna huvid ja eesmärgid.

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 399	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 399	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 509	
Kokku võlad ja ettemaksed	0	2 509	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	274 178	19 426	267 645	12 891	8
Kokku laenukohustised	274 178	19 426	267 645	12 891	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
---	--	--	--

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Arvestatud tasu	65 992	14 466

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 457	644 410
Nõuded ja ettemaksud	0	124
Kokku käibevarad	3 457	644 534
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 600 467	1 600 000
Nõuded ja ettemaksud	2 410 447	0
Kokku põhivarad	4 010 914	1 600 000
Kokku varad	4 014 371	2 244 534
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	1 187	89 474
Kokku lühiajalised kohustised	1 187	89 474
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 866 616	0
Kokku pikaajalised kohustised	1 866 616	0
Kokku kohustised	1 867 803	89 474
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 686 001	1 686 001
Ülekurss	612 327	612 327
Muud reservid	21 711	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-143 268	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 203	-143 268
Kokku omakapital	2 146 568	2 155 060
Kokku kohustised ja omakapital	4 014 371	2 244 534

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Mitmesugused tegevuskulud	-29 400	-143 272
Tööjõukulud	-21 711	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-51 111	-143 272
Intressitulud	0	4
Intressikulud	-57 729	0
Muud finantstulud ja -kulud	78 637	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-30 203	-143 268
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 203	-143 268

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	22.09.2022 - 31.12.2022
Rahavood äritegevusest		
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-118 004	-53 898
Muud rahavood äritegevusest	-25	-24
Kokku rahavood äritegevusest	-118 029	-53 922
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-523 000	0
Laekunud intressid	76	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-522 924	4
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	698 328
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	698 328
Kokku rahavood	-640 953	644 410
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	644 410	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-640 953	644 410
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 457	644 410

Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital 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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-143 268	-143 268
Emiteeritud aktsiakapital	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-41 897	-41 897
Muutused reservides	0	0	21 711	11 694	33 405
31.12.2023	1 686 001	612 327	21 711	-173 471	2 146 568
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 31.12.2023	1 686 001	612 327	21 711	-173 471	2 146 568

Lisa 19 Tegevuse jätkuvus

31.12.2023 seisuga on Grupi netovara 263 168 eurot ja vastab äriseadustikus esitatud nõuetele. The J. Molner Company OÜ osanik on 27. märtsil 2024 võtnud vastu otsuse 28. septembril 2022 moodustatud The J. Molner Company OÜ vabatahtliku reservkapitali suurendamiseks 580 000 euro võrra tagasiulatavalt seisuga 31. detsember 2023. Lisaks on The J. Molner Company OÜ osanik on 27. märtsil 2024 võtnud vastu otsuse 28. septembril 2022 moodustatud The J. Molner Company OÜ vabatahtliku reservkapitali suurendamiseks 579 945 euro võrra tagasiulatavalt seisuga 29. veebruar 2024. Sellega on viidud Grupi omakapital vastavusse äriseadustikust esitatud nõuetega.

31.12.2023 seisuga Grupi lühiajalised kohustused ületavad käibevarade kogusummat 475 228 euro võrra. 09.01.2024 suurendas J. Molner AS-i tütarühing The J. Molner Company OÜ täiendavalt laenukrediiti summas kuni 2,750,000 USD. Tagades sellega võime normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi. Juhtkonna hinnangul on Grupp jätkuvalt tegutsev.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

J.Molner AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud J.Molner AS ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

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

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

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamust grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Tarmo Rahkama
Vandeaudiitori number 614

Grant Thornton Baltic OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 3
Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141
23.04.2024