

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: PowerUp Fuel Cells OÜ

registrikood: 14110442

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Akadeemia tee 23

postisihthnumber: 12618

telefon: +372 5036963

e-posti aadress: ivarkruusenberg@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 5 Laenukohustised	15
Lisa 6 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 7 Müügitulu	18
Lisa 8 Muud äritulud	18
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 11 Tööjõukulud	19
Lisa 12 Seotud osapooled	20
Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
Lisa 14 Tegevuse jätkuvus	22
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24



Tegevusaruanne – 09.07.2024

PowerUP Fuel Cells OÜ toodab tipptasemel vesinikkütuseelementidel põhinevaid elektrigeneraatoreid ja prootonvahetusmembraaniga kütuseelemente.

Ettevõtte pakub keskkonnasõbralikke ja kaasaskantavaid vesinikupõhiseid energialahendusi erinevatele turusegmentidele, millest põhilisteks on telekommunikatsioon, ehitus, tervishoid, pääste, julgeolek, paadid, vabaajasõidukid jm.

2023. majandusaasta jooksul toimunud olulised sündmused:

Äriline perspektiiv

Meie ettevõttel on hea positsioon kütuseelementide tööstuses tekkivate võimaluste ärakasutamiseks. Kuna nõudlus puhaste ja säästlike energialahenduste järele kasvab pidevalt, eeldame ka oma turuosa jätkuvat kasvamist. Investeeringud teadus- ja arendustegevusse võimaldavad meil pidevalt uuendusi teha ning pakkuda tipptasemel tooteid ja teenuseid. Usume, et suudame tagada pikaajalise kasumliku kasvu ja saavutame turuliidri positsiooni.

2023. aastal sai PowerUP konsortsiumi liikmeks Horizonsi projektis BalticSeaH2 (<https://balticseah2valley.eu/>), mille raames on valmimas Euroopa esimene suuremahuline piirideülene vesinikuorg. Projekt algas 2023. aasta juunis ja kestab viis aastat. Konsortsiumisse kuulub 40 partnerit üheksast Läänemere piirkonna riigist: Soome, Eesti, Läti, Leedu, Poola, Saksamaa, Taani, Norra ja Rootsi. Projekti koguväärtus on 33 miljonit eurot, millest 25 miljonit eurot rahastab Euroopa Liit.

Müük

Meie müügiväljavaated on jätkuvalt tugevad, sest jätkame olemasolevate kliendisuhete tugevdamist ja laiendame oma ülemaailmset B2B kliendibaasi. Kuna vesinikkütuseelemendi tehnoloogia leiab erinevates tööstusharudes järjest enam kasutust, näeme ette ka pidevat nõuduse kasvamist meie toodete järele. Suurendasime oluliselt oma edasimüüjate arvu ning tegutsema asuti paljudes uutes piirkondades ja turusegmentides. 2023. aastal edukalt sõlmitud edasimüügilepingud toovad 2024. ja 2025. aastal kaasa uusi ärivõimalusi.

Tootmine ja arendus

Arendusmeeskonna olulisemad saavutused käesoleval aastal:

- Võimsa UP3K (3 kW) generaatori arendamine [toode tuuakse ametlikult turule ja CE-märgis saadakse eeldatavasti enne 30. juunit 2024].
- Olemasolevate toodete tootmisprotsesside optimeerimine.
- Euroopa Kosmoseagentuuri kütuseelemendi arendamise projekti lõpuleviimine.
- Euroopa Kosmoseagentuuriga sõlmiti ka uus jätkuprojekt.
- 2023. aasta juulis lõpetasime edukalt projekti „Uute bipolaarsete plaatide arendamine vesinikkütuseelementidele“, mida rahastas Riigi Tugiteenuste Keskus (Eesti).
- Veel kolm projekti on lõppstaadiumis ja viiakse lõpuni 2024. aasta teiseks kvartaliks.



- 2023. aasta mais läbisime oma esimese igaastase välise järelevalveauditi ISO9001 sertifikaadi säilitamiseks ning saime audiitorilt üldiselt positiivse tagasiside.

Finantseerimine

- 2023. aastal finantseeriti ettevõtet eravahenditest ja toetustest, mis kokku moodustasid umbes 2 miljonit eurot.
- 2024. a 31. märtsi seisuga on meie raamatupidamises 2022. a juulist kuni 2024. a märtsini sõlmitud lepingute all kajastatud 3 miljoni euro väärtuses A-seeria konverteeritavaid laenulepinguid.

Tütarettevõtted

- PowerUP Fuel Cells OÜ on Soomes registreeritud ettevõtte UP Fuel Cells OY omanik.
- Alates 2022. a jaanuarist kuulub Poolas registreeritud ettevõtte UP FUEL CELLS s.o.o. 100% PowerUP Fuel Cells OÜ-le.

Nende kahe tütarettevõtte rahavood on äärmiselt piiratud, mistõttu neid puudutavat finantsteavet ei ole põhjust avaldada.

Ettevõtte tegutseb vähesel määral ka Ameerika Ühendriikides ning lähiaastatel on sinna oodata investeeringuid.

Tegevuse jätkuvus

PowerUP Fuel Cells OÜ on innovaatiline süvatehnoloogia idufirma ja meie pikaajalise strateegilise plaani osana on meie tegevuskulud ning teadus- ja arendustegevuse kapitalikulutused 2021. aastast saadik olnud kõrged. See tõi 31.12.2023 seisuga kaasa negatiivse omakapitali summas -1 950 949 eurot, mis ei vasta Eesti äriseadustiku nõuetele.

Kohustustena kajastatud konverteeritavad võlakirjad summas 2,5 miljonit eurot konverteeritakse omakapitaliks järgmisel kapitali kaasamise voorus 2024. aasta lõpus. Selle tulemusena muutub ettevõtte omakapital positiivseks.

Eeltoodu põhjal leiab juhtkond, et turu standardsete suhtarvude arvutamine ja nende esitamine tegevusaruandes ei ole õigustatud, kuna see ei anna ettevõtte varajast arengufaasi arvestades bilansist paremat ülevaadet.

Lisaks eelnevale arendab PowerUP Fuel Cells OÜ keerukaid kõrgtehnoloogilisi tooteid, mis vajavad palju erinevaid materiaalseid- ja inimressursse. Vesinikukütuseelementide valdkonnas on ülemaailmne konkurents tihe ning ettevõtte peab tegema suuri investeeringuid, et arendada kergesti toodetavaid esmaklassilisi tooteid ja jõuda oma eesmärgini saada madala võimsusega vesinik-generaatorite valdkonnas Euroopa liidriks.

Samal ajal – ja edukast vesinikuturust hoolimata – pidurdavad meie müüki praegu:

- tootmismahd, sest meil on ainult üks tootmisliin
- pikad B2B müügi tsüklid Tier 1 ettevõtetega



- roheline vesiniku jaotusvõrgu arendamine Euroopas, mis on olnud aeglane hoolimata sellest, et Euroopa Komisjon alates 2020. aastast välja kuulutanud suuri investeeringuid.

Sellest tulenevalt oleme käesolevas arenguetapis ja meie strateegiat arvestades osaliselt sõltuvad avaliku (toetused) ja erasektori rahastusest meie tegevuse finantseerimiseks, kuid see ei takista meil täitmast kõiki oma lühiajalisi kohustusi ning järgnevatelt aastatelt ootame head kasvu ja kõrgeid marginaale.

Lisaks on bilansis võlana kajastatud konverteeritavad võlakirjad summas 2,5 miljonit eurot, kuid neid võib arvestada osana omakapitalist. Need finantsinstrumendid konverteeritakse 2024. aasta detsembris järgmisel kapitali suurendamisel omakapitaliks, mis lahendab negatiivse omakapitali olukorra.

Juhtkond usub seega eelneva põhjal, et ettevõtte on jätkusuutlik, omakapital muutub positiivseks, ning kõik kohustused suudetakse õigeaegselt tasuda.

Tegevusaruande esitamisele järgnevad sündmused

Nagu eelmises lõigus mainitud, on ettevõtte praegu kapitali suurendamise teel uusi finantsvahendeid kaasamas. Eelduslik tähtaeg on 2024. aasta lõpus. Pärast bilansipäeva on ettevõtte 2024. a 1. jaanuarist kuni mai lõpuni saanud konverteeritavate võlakirjade näol rahastust summas 877 875 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	64 718	21 806	
Nõuded ja ettemaksed	29 264	90 097	
Nõuded ostjate vastu	225	225	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 889	11 659	2
Laenunõuded	1 000	29 111	12
Muud nõuded	5 888	4 033	12
Ettemaksed	15 262	45 069	
Kokku varud	200 749	126 063	
Tooraine ja materjal	113 696	69 535	
Lõpetamata toodang	21 611	16 540	
Valmistoodang	65 442	39 988	
Kokku käibevarad	294 731	237 966	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 355	1 355	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	1 355	1 355	
Nõuded ja ettemaksed	39 811	5 700	
Laenunõuded	39 811	5 700	12
Materiaalsed põhivarad	34 682	40 555	3
Immateriaalsed põhivarad	783 696	726 668	4
Kokku põhivarad	859 544	774 278	
Kokku varad	1 154 275	1 012 244	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 611 904	1 115 600	5,12
Võlad ja ettemaksed	416 145	465 956	
Võlad tarnijatele	176 945	140 529	
Võlad töövõtjatele	101 191	81 670	
Maksuvõlad	124 682	172 055	2
Muud võlad	3 127	6 645	
Muud saadud ettemaksed	10 200	65 057	1
Sihtfinantseerimine	77 175	0	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 105 224	1 581 556	
Kokku kohustised	3 105 224	1 581 556	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 671	3 671	
Ülekurs	1 562 847	1 562 847	

Muud reservid	71 858	10 600	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 146 430	-521 591	1
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 895	-1 624 839	14
Kokku omakapital	-1 950 949	-569 312	
Kokku kohustised ja omakapital	1 154 275	1 012 244	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	271 399	81 727	7
Muud äritulud	458 043	157 302	6,8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	30 526	37 797	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	268 959	418 725	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-509 077	-265 446	9
Mitmesugused tegevuskulud	-361 635	-447 142	10
Tööjõukulud	-1 334 343	-1 398 209	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-231 973	-160 366	3,4
Muud ärikulud	-35 792	-24 907	
Ärikasum (kahjum)	-1 443 893	-1 600 519	
Intressikulud	-878	-24 992	
Muud finantstulud ja -kulud	1 876	2 887	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 442 895	-1 622 624	
Tulumaks	0	-2 215	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 895	-1 624 839	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardi põhimõtteid. Rakendatud arvestusmeetodid:

Arvestuse alused

PowerUp Fuel Cells OÜ raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega ja hea raamatupidamistavaga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus (toimkonna juhend või lühendatult RTJ).

Raamatupidamise aruanne on koostatud eesti keeles ja ametlikus kehtivas vääringus – eurodes. Aruande täpsusaste on eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Alates 01.01.2016 kehtima hakanud raamatupidamise seaduse muudatuse kohaselt ei ole väikestel konsolideerimisgruppidel kohustust esitada konsolideeritud aruannet. Väikese konsolideerimisgrupi mõiste on defineeritud raamatupidamise seaduses § 3 (punktid 18 ja 15), konsolideerimise erandid on toodud § 29.

Vigade korrigeerimine

Aruandeperioodil on ettevõtte tuvastanud vea algsaldodes. 2021 aastal kajastati müügitulu summas 50 557€, kuid tegelikult antud perioodil toodet ei tarnitud ning kliendilt laekunud summa oleks pidanud kajastama kohustusena ostjate ees. Tulenevalt vea sisust on korrigeeritud muud saadud ettemaksed ja eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) 2022 aasta saldosisid.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Muud saadud ettemaksed	14 500	50 557	65 057
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-471 034	-50 557	-521 591

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Edasisel kajastamisel korrigeeritakse algset soetusmaksumust põhiosa tagasimaksete (kui asjakohane) ning väärtuse langusest või laekumise ebatõenäosusest tingitud võimalike allahindlustega.

Finantsvarad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimuvate tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik finantskohustused ja -varad võetakse arvele nende soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus. Varude netorealiseerimisväärtus on varude eeldatav müügihind normaalse äritegevuse käigus, millest on maha arvatud varude realiseerimisega seotud kulud.

Majandusaastal varusid alla hinnatud ei ole.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varusid kajastatakse liikide lõikes:

- varud (tooraine ja materjal, lõpetamata toodang, valmistoodang);
- müügiks ostetud kaubad;
- ettemaksed tarnijatele.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 500 eurot. Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeest.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni piirmäärad aastas on vastavatel põhivarade gruppidel järgnevad:

1. Masinad, seadmed 10% - 30%
2. Muu inventar 20% - 50%
3. Arvutustehnika 33%-50%
4. Maa jm piiramatult kasutusega objektid 0%

Igal aruandekuupäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, määrab juhtkond põhivara kaetava väärtuse (so kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus). Juhul kui kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Kui kaetava väärtuse hindamise aluseks olnud asjaolud on muutunud, tühistatakse eelnevalt kajastatud allahindlus

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni piirmäärad aastas on vastavalt immateriaalse põhivara gruppidele järgnevad:

Arenguväljaminekud: 20%

Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid: 10-20%

Muud immateriaalsed põhivarad: 10-30%

Arendustegevusega seotud väljaminekud

Arendustegevusega seotud väljaminekud kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui on täidetud kõik alltoodud kriteeriumid: (i) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks; (ii) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara; (iii) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks); (iv) arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud jm. lühiajalised ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasisel kajastamisel korrigeeritakse algset soetusmaksumust põhiosa tagasimaksete (kui asjakohane) ning väärtuse langusest või laekumise ebatõenäosusest tingitud võimalike allahindlustega. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või kui puudub tingimusteta õigus kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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

Konverteeritavad instrumendid

Konverteeritavate instrumentide kajastamiselt tuleb analüüsida lepingu majanduslikku sisu ning hinnata, kas tegu on omakapitaliinstrumendi või liitinstrumendiga, mis sisaldab nii laenu komponenti kui ka omakapitali komponenti.

Juhul, kui saadud konverteeritava laenuga ei kaasne ettevõtte jaoks tulevikus mingeid kohustuslikke väljamakseid (näiteks laenu tagasimakseid või intressimakseid), on tegemist omakapitaliinstrumendiga. Kui laenu saajal tekivad tulevikus laenuga seoses kohustuslikud väljamaksed, on tegemist liitinstrumendiga ning saadud summa tuleb jagada võlakohustuse ja omakapitali osaks.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosotusmaksumuses – s.o vara sotusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara sotusmaksumus on null). Soetatud vara kajastatakse edaspidi vastavalt juhendile RTJ 5.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui: sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Kohustuslik reservkapital

Muud reservid

Muude reservide all kajastatakse osanike poolt loodud vabatahtliku reservkapitali ning osalusoptioone.

Osapõhised maksed

Ettevõtte kasutab optioonide õiglase väärtuse hindamisel Black-Scholesi mudelit. Hinnang oleneb muuhulgas osa turuhinnast aruandekuupäeval, optiooni

ostuhinnast, kapitali kõikumise määra, lepingu tähtajast ja muudest teguritest. Õiglase väärtuse tundlikkust kontrolliti erinevate kapitali kõikumise määrade ja riskivabade intressimäärade abil. Osalusoptioonide kestus baseerub tegelikel optioonilepingute pikkustel.

Oodatav volatiilsus põhineb eeldusel, et sektori osa ajalooline volatiilsus on indikatsiooniks tulevastele trendidele, kuid see ei pruugi olla tingimata tegelik tulemus. Osa kaalutud keskmine õiglase väärtuse tugineb osalusoptioonide võimaldamise hetkel lähimate tegelike kapitalikaasamiste väärtustele.

Leitud osalusoptioonide õiglase väärtuse kajastatakse kasumiaruandes palgakulu alajaotuses ning omakapitali reservide koosseisus optiooni jõustumisperioodijooksul. Osalusoptiooni realiseerimisel emiteerib ettevõtte uusi osasid, mille eest optiooniomanik on kohustatud tasuma lepingus kehtestatud hinna. Omakapitali koosseisus kajastatud reservi kogunenud osalusoptiooni õiglase väärtuse summa kantakse optiooni realiseerimisel jaotamata kasumisse.

Tulud

Tulusid kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. 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.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksumäär moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2023. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 varasemal kolmel aastal jaotatud ja maksustatud netodividendidest.

Aruandeaastal ei ole dividende välja makstud.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

PowerUP Fuel Cells OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;

Olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;

Tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;

Eespool loetletud isikutele poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse aastaaruande lisades.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	962	0	2 163
Käibemaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	42 432	0	58 262
Erisoodustuse tulumaks	0	232	0	0
Sotsiaalmaks	0	67 577	0	96 152
Kohustuslik kogumispension	0	1 911	0	1 638
Töötuskindlustusmaksed	0	5 144	0	5 719
Maamaks	0	0	0	0
Aktsiisimaks	0	0	0	0
Intress	0	1 476	0	3 886
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 948	0	4 235
Ettemaksukonto jääk	6 889		11 659	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 889	124 682	11 659	172 055

Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad: Prantsusmaa maksuametile tasutavad maksuvõlad

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	11 752	8 674	20 426	6 937	27 363
Akumuleeritud kulum	-1 734	-1 524	-3 258	-4 854	-8 112
Jääkmaksumus	10 018	7 150	17 168	2 083	19 251
Ostud ja parendused	11 510	14 783	26 293	6 836	33 129
Amortisatsioonikulu	-5 798	-2 535	-8 333	-2 135	-10 468
Muud muutused	-1 357	0	-1 357	0	-1 357
31.12.2022					
Soetusmaksumus	21 905	23 456	45 361	13 773	59 134
Akumuleeritud kulum	-7 532	-4 058	-11 590	-6 989	-18 579
Jääkmaksumus	14 373	19 398	33 771	6 784	40 555
Ostud ja parendused	3 880	4 550	8 430	0	8 430
Amortisatsioonikulu	-6 938	-3 225	-10 163	4 626	-5 537
Muud muutused	-666	-1 163	-1 829	-6 937	-8 766
31.12.2023					
Soetusmaksumus	25 119	26 843	51 962	6 836	58 798
Akumuleeritud kulum	-14 470	-7 283	-21 753	-2 363	-24 116
Jääkmaksumus	10 649	19 560	30 209	4 473	34 682

Aruandeperioodil materiaalses põhivarades toimunud muud muutused: põhivarade mahakandmine vastavalt põhivarade mahakandmise aktile

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arenguväljaminekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	466 525	4 887	471 412
Akumuleeritud kulum	-68 801	-1 542	-70 343
Jääkmaksumus	397 724	3 345	401 069
Ostud ja parendused	469 582	5 490	475 072
Amortisatsioonikulu	-148 290	-1 183	-149 473
31.12.2022			
Soetusmaksumus	936 107	10 377	946 484
Akumuleeritud kulum	-217 091	-2 725	-219 816
Jääkmaksumus	719 016	7 652	726 668
Ostud ja parendused	275 239	0	275 239
Amortisatsioonikulu	-217 079	-1 132	-218 211
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 211 346	10 377	1 221 723
Akumuleeritud kulum	-434 170	-3 857	-438 027
Jääkmaksumus	777 176	6 520	783 696

Juhatuse otsuse alusel on kapitaliseeritud immateriaalses põhivaras arenguväljaminekutena kõik uute toodete arendustegevusega otseselt seotud kulud (väljatöötamine, kujundamine, testimine).

Kulutuste kajastamisel on aluseks võetud alltoodud juhised:

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.

Arenguväljaminekud kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui täidetud on kõik alltoodud kriteeriumid:

- (a) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- (b) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodatavat vara;
- (c) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu (või kulude kokkuhoidu) on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete või teenuste jaoks);
- (d) arenguväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Vee Perearstikeskus	10 600	10 600			15%	EUR	2024	12
Valdemara Group SIA	100 000	100 000			15%	EUR	2024	
OÜ Enerkindle	25 000	25 000			0%	EUR	2024	12
Lühiajalised laenud kokku	135 600	135 600						
Muud laenukohustised								
Konverteeritav laen NTE Holding OÜ	62 000	62 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen KERME Investeeringud OÜ	659 800	659 800	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Hillside Capital OÜ	100 000	100 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen KLD KONSULT OÜ	25 000	25 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen EigenKapital OÜ	467 400	467 400	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen OÜ ALEXELA SERVICES	300 000	300 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Aktsiaselts ESPAK Viljandi	69 204	69 204	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Sinrob OÜ	101 700	101 700	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Black Box OÜ	110 000	110 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen AS DIRECT CONSULTING	12 000	12 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen MULTIPLIER OÜ	250 000	250 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen CACM OÜ	25 000	25 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Bodvar AB	15 000	15 000	0	0	0-10%	EUR	2024	
Konverteeritav laen Smiley Capital OÜ	279 200	279 200	0	0	0-10%	EUR	2024	
Muud laenukohustised kokku	2 476 304	2 476 304	0	0				
Laenukohustised kokku	2 611 904	2 611 904	0	0				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Vee Perearstikeskus	10 600	10 600			15%	EUR	2023	
Sirus Energy OÜ	30 000	30 000			3%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	40 600	40 600						
Muud laenukohustised								
Konverteeritav laen NTE Holding OÜ	50 000	50 000	0	0	0-10%	EUR	2023	
Konverteeritav laen KERME Investeeringud OÜ	500 000	500 000	0	0	0-10%	EUR	2023	
Konverteeritav laen KLD KONSULT OÜ	25 000	25 000	0	0	0-10%	EUR	2023	
Konverteeritav laen EigenKapital OÜ	300 000	300 000	0	0	0-10%	EUR	2023	
Konverteeritav laen OÜ ALEXELA SERVICES	100 000	100 000	0	0	0-10%	EUR	2023	
Konverteeritav laen Hillside Capital OÜ	100 000	100 000	0	0	0-10%	EUR	2023	
Muud laenukohustised kokku	1 075 000	1 075 000	0	0				
Laenukohustised kokku	1 115 600	1 115 600	0	0				

Konverteeritava laenu konverteerimise korral on laenu intress 0%.

Lisa 6 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2022		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks									
KIK Kliima.3.01.20-0083	0	0	0	0	60 661	0	0	0	
SEKMO 2014-2020.4.01.21-0328	0	0	0	0	19 192	0	0	0	
7.2-20/21/165 02.07.21 Military	0	0	0	0	22 116	0	0	0	
Green ICT 2014-2021.1.02.21-0147	0	0	0	0	42 472	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	0	0	144 441	0	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	0	0	144 441	0	0	0	

	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised					Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks									
KIK Kliima.3.01.20-0083	0	0	0	0	32 191	0	0	0	8
SEKMO 2014-2020.4.01.21-0328	0	0	0	0	44 782	0	0	0	8
ESA 4000135394_ERM_15	0	0	0	0	59 937	0	0	0	8
7.2-20/21/165 02.07.21 Military	0	0	0	0	22 116	0	0	0	8
Green ICT 2014-2021.1.02.21-0147	0	0	0	0	69 786	0	0	0	8
RUP RE.5.04.22/0074	0	0	0	0	229 199	0	0	0	8
BalticSeaH2	0	0	77 175	0	0	0	0	77 175	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			77 175		458 011			77 175	
Kokku sihtfinantseerimine			77 175		458 011			77 175	

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui: sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	110 158	20 784
Saksamaa	9 590	5 650
Itaalia	253	11 270
Holland	40 244	8 100
Rootsi	0	5 360
Soome	8 792	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	169 037	51 164
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Kanada	11 750	14 741
Jaapan	0	6 950
Araabia Ühendemiraadid	9 265	8 872
Suurbritannia	7 214	0
India	5 610	0
Korea Vabariik	7 763	0
Norra	15 197	0
Ameerika Ühendriigid	45 560	0
Hiina	3	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	102 362	30 563
Kokku müügitulu	271 399	81 727
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade müük	271 399	81 727
Kokku müügitulu	271 399	81 727

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	0	304	
Tulu sihtfinantseerimisest	458 011	144 441	6
Kasum valuutakursi muutustest	27	878	
Muud	5	11 679	
Kokku muud äritulud	458 043	157 302	

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-344 698	-249 731
Transpordikulud	-11 200	-8 825
Arenduskulud	-150 634	0
Sertifikaadid, Standardid	-1 015	-850
Muud	-1 530	-6 040
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-509 077	-265 446

2023 aastal lisandus kontoplaani arenduskulude konto.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	38 157	44 517
Mitmesugused bürookulud	2 573	3 308
Lähetuskulud	36 132	48 396
Koolituskulud	24 530	85 138
Riiklikud ja kohalikud maksud	4 942	7 017
Turunduskulud	76 175	132 842
IT teenused	41 058	42 368
Õigusabi	6 255	25 720
Raamatupidamise teenus	31 160	33 530
Müüginõustamine	90 575	0
Muud	10 078	24 306
Kokku mitmesugused tegevuskulud	361 635	447 142

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	931 492	1 042 999
Sotsiaalmaksud	341 593	355 210
Opsioonide kulu	61 258	0
Kokku tööjõukulud	1 334 343	1 398 209
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	27	28
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	25
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	8	3

Ettevõtte on omakapitaliga arveldatav osaoptsiooni programm. Programm on rakendatud eesmärgiga motiveerida ettevõtte töötajaid saama osanikeks, et tagada majandustulemuste paranemine ja võimaldada töötajatel saada kasu osade väärtuse suurenemisest nende töö tulemusel.

31.12.2023 seisuga on PowerUP Fuel Cells OÜ töötajate ja võtmeisikute optsioonide reserv summas 61 258 tuhat eurot.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	5 888	32 144	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	1 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 888	33 144	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 000	0	5
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 600	10 600	5
Kokku laenukohustised	35 600	10 600	5

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	39 811	5 700	
Kokku nõuded ja ettemaksed	39 811	5 700	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	7 306	26 505	0	33 811	3 554	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	21 805	0	20 805	1 000	0	
Kokku antud laenud	29 111	26 505	20 805	34 811	3 554	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	33 811	6 000	0	39 811	1 855	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	0	0	1 000	0	
Kokku antud laenud	34 811	6 000	0	40 811	1 855	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	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	10 973	0	10 973	0	0	5
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 570	0	970	10 600	2 710	5
Kokku laenukohustised	22 543	0	11 943	10 600	2 710	5

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	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	0	25 000	0	25 000	0	5
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 600	0	0	10 600	0	5
Kokku laenukohustised	10 600	25 000	0	35 600	0	5

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	78 222	25 175

Seotud osapoolte lisas antud laenud on toimunud 2022 aastal ümberklassifitseerimine.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ning olulise osalusega eraisikust omanikele ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele antud laen on 2022 aasta ümber klassifitseeritud tütarettevõtte laenuks.

Ettevõtte PowerUP Fuel Cells OÜ enamusosalus kuulub Ivar Kruusenbergile.

Tütarettevõtetele antud laenud on eurodes, intressimääraga 5% ning tagastamise tähtaeg 30.06.2025

Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgsed sündmused

Ettevõtte on praegu kapitali suurendamise teel uusi finantsvahendeid kaasamas. Eelduslik tähtaeg on enne 2024 aasta lõppu.

Pärast bilansipäeva on ettevõtte 2024. a 1. jaanuarist kuni mai lõpuni saanud konverteeritavate võlakirjade näol rahastust summas 877 875 eurot.

Lisa 14 Tegevuse jätkuvus

PowerUP Fuel Cells OÜ on innovaatiline süvatehnoloogia idufirma ja meie pikaajalise strateegilise plaani osana on meie tegevuskulud ning teadus- ja arendustegevuse kapitalikulutused 2021. aastast saadik olnud kõrged. See tõi 31.12.2023 seisuga kaasa negatiivse omakapitali summas -1 950 949 eurot, mis ei vasta Eesti äriseadustiku nõuetele. Kohustustena kajastatud konverteeritavad võlakirjad summas 2,5 miljonit eurot konverteeritakse omakapitaliks järgmisel kapitali kaasamise vóorus 2024. aasta lõpus. Selle tulemusena muutub ettevõtte omakapital positiivseks.

Eeltoodu põhjal leiab juhtkond, et turu standardsete suhtarvude arvutamine ja nende esitamine tegevusaruandes ei ole asjakohane, kuna see ei anna ettevõtte varajast arengufaasi arvestades bilansist paremat ülevaadet.

Lisaks eelnevale arendab PowerUP Fuel Cells OÜ keerukaid kõrgtehnoloogilisi tooteid, mis vajavad palju erinevaid materiaalseid- ja inimressursse. Vesinikukütuseelementide valdkonnas on ülemaailmne konkurents tihe ning ettevõtte peab tegema suuri investeeringuid, et arendada kergesti toodetavaid esmaklassilisi tooteid ja jõuda oma eesmärgini saada madala võimsusega vesinik-generaatorite valdkonnas Euroopa liidriks.

Samal ajal – ja edukast vesinikuturust hoolimata – pidurdavad meie müüki praegu:

■ tootmismaht, sest meil on ainult üks tootmisliin

■ pikad B2B müügi tsüklid Tier 1 ettevõtetega

■ roheline vesiniku jaotusvõrgu arendamine Euroopas, mis on olnud aeglane hoolimata sellest, et Euroopa Komisjon alates 2020. aastast välja kuulutanud suuri investeeringuid.

Sellest tulenevalt oleme käesolevas arenguetapis ja meie strateegiat arvestades osaliselt sõltuvad avaliku (toetused) ja erasektori rahastusest meie tegevuse finantseerimiseks, kuid see ei takista meil täitmast kõiki oma lühiajalisi kohustusi ning järgnevatelt aastatelt ootame head kasvu ja kõrgeid marginaale. Lisaks on bilansis võlana kajastatud konverteeritavad võlakirjad summas 2,5 miljonit eurot, kuid neid võib arvestada osana omakapitalist. Need finantsinstrumendid konverteeritakse 2024. aasta detsembris järgmisel kapitali suurendamisel omakapitaliks, mis lahendab negatiivse omakapitali olukorra. Juhtkond usub seega eelneva põhjal, et ettevõtte on jätkusuutlik, omakapital muutub positiivseks, ning kõik kohustused suudetakse õigeaegselt tasuda.

Tegevusaruande esitamisele järgnevad sündmused

Nagu eelmises lõigus mainitud, on ettevõtte praegu kapitali suurendamise teel uusi finantsvahendeid kaasamas. Eelduslik tähtaeg on 2024. aasta lõpus. Pärast bilansipäeva on ettevõtte 2024. a 1. jaanuarist kuni mai lõpuni saanud konverteeritavate võlakirjade näol rahastust summas 877 875 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.08.2024

PowerUp Fuel Cells OÜ (registrikood: 14110442) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KRUUSENBERG	Juhatuse liige	02.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

PowerUp Fuel Cells OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud PowerUp Fuel Cells OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 6 kuni 22.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt PowerUp Fuel Cells OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Asjaolu rõhutamise

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 14, milles kirjeldatakse lühiajaliste kohustuste täitmist ja asjaolu, et seisuga 31.12.2023 ettevõtte netovara on negatiivne ja ei vasta äriseadustiku nõuetele. Meie kokkuvõtte ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Randmann

Vandeaudiitori number 661

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, 10151 Tallinn

02.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

PowerUp Fuel Cells OÜ (registrikood: 14110442) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA RANDMANN	Vandeaudiitor	02.08.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 146 430
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 895
Kokku	-3 589 325
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 589 325
Kokku	-3 589 325

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 146 430
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 895
Kokku	-3 589 325
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 589 325
Kokku	-3 589 325

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	7219	271399	100.00%	Jah