

2023. AASTA KONSOLIDEERITUD AUDITEERIMATA VAHEARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Tuul Mobility OÜ

registrikood: 16391250

tänava/talu nimi, Dunkri tn 9

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10123

e-posti aadress: general@tuul.xyz

Sisukord

Raamatupidamise aastaaruanne	3
Konsolideeritud bilanss	3
Konsolideeritud kasumiaruanne	4
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	5
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	9
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Konsolideerimata bilanss	12
Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne	13
Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	14
Lisa 11 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	15

Tegevusaruanne

Üldine informatsioon

Tuul Mobility OÜ on registreeritud Eesti Äriregistris 16.12.2021. Ettevõtte peamine tegevusala on elektritõukerataste rendi-ja jagamisteenuse osutamine. Kuni 2021. aasta lõpuni toimus tõukerataste renditeenuse osutamine Comodule OÜ koosseisus. 2022. aasta 1. Jaanuarist tegutseb Tuule üksus Comodule OÜ 100% tütarettevõttena Tuul Mobility OÜ (edaspidi "Tuul"). Konsolideeritud aruanne koosneb Tuul Mobility OÜ ja tema 100% tütarettevõtte Tuul Mobility SIA andmetest.

Ettevõtte äritegevus on aasta lõikes hooajaline, mis on tingitud ilmast. Ettevõtte tegutseb Baltikumis, kus ilm muutub aasta lõikes palju. Ilm mõjutab inimeste valmisolekut tõukeratastega sõita ja see kajastub ka ettevõtte tulemites ning plaanides. Suvel on teenuse vastu nõudlus kõige suurem, kevadel ja sügisel keskmine ning talvel nõudlus kõige madalam. Ettevõtte tegevusega kaasnevad positiivsed kekkonna- ja sotsiaalsed mõjud. Tuule missiooniks on rikastada linnaelustiili vähendades ökoloogilist jalajälge, õhusaastet ja linnamüra. Neid eesmärke saavutab ettevõtte läbi keskkonnasõbraliku liikumisviisi pakkumise. Elektriline tõukeratas on 100 korda energia-efektiivsem kui sisepõlemismootoriga auto, ta ei paiska õhku toksine ega aja üles asfalditolmu ning ta liigub vaikselt. Lisaks vajab tõukeratas kordades vähem linnaruumi liikumiseks ning parkimiseks, mis annab võimaluse linnaruumi ümber disainida autokesksest inimesekeskseks. Samuti annab Tuule teenus võimaluse inimestel ilma sõiduvahendit omamata soodsalt linnas vajaduspõhiselt ringi liikuda.

Majanduskeskkonna vaates 2023. aasta põhilised mõjutegurid olid kõrgel tasemel püsivad intressid ja jätkuvalt kõrge, kuid varasema aastaga võrreldes madalam, inflatsioon. Nimetatud tegurid avaldasid mõju inimeste tarbijakäitumisele ning pani inimesi põhjalikumalt kaaluma kulutusi. Ühelt poolt võis see mõne kliendi segmenti (peamiselt lõbusõitjate) nõudlust tõukerataste renditeenuse järele kahandada, teisalt, renditõukeratas pakub kuluefektiivsemat liikumise viisi paljudele klientidele võrreldes alternatiivsete transpordilahendustele ja sellistes segmentides nõudlus pigem kasvab. Lisaks sellele on linnad aina enam võtnud fookusesse kergliikurite taristu välja ehitamise, et võidelda kasvava autostumisega. Samuti aina enam kasvab tarbijate soov keskkonnasõbralikult liigelda. Välja toodud tegurite koosmõjul kasvab üldine nõudlus tõukeratta renditeenuse järele. 2023. aastal kasvab Tuule unikaalsete klientide arv, kes aasta jooksul teenust kasutas 34% võrrelduna 2022. aastale. Nõudluse kasvamist ennustame ka tulevikus. Alusvaluuta on euro ja tehingud on eurodes, välisvaluutas nõuded ja kohustused puuduvad. Sellest tulenevalt valuutakursi riskide mõju Tuulele ei ole.

2023. aasta olulised sündmused

Terve 2023. aasta jooksul pakuti tõukerataste renditeenust Tallinnas ja Riias. 31. mail taasavas Tuul tõukerataste renditeenuse pakkumise ka Pärnus. Hooajaline Pärnu renditeenus pandi pausile 6. septembril.

Tuul soetas märtsis juurde 280 tõukeratast (kasvatades tõukeratta parki 9% võrra), mis suunati Eesti ja Läti turule.

Tuul arendas välja ja läks üle uuele sisemisele opereerimise platvormile. Uus platvorm on kiirem, parema kasutajamugavusega, automatiseeritud protsessidega ja aitab operaatoritel tänaval tegevusi optimeerida ja klienditoel paremini tuge pakkuda. Uus platvorm muudab nii operatsioonide kui kasutajatoe tööd efektiivsemaks.

Toote poole pealt on Tuul teinud rida uuendusi, et tõsta teenuse väärtuspakkumist, kasvatada kasutajatebaasi ja parandada kasumlikkust. Näiteks "soovita sõbrale" boonussüsteemi ümberstruktureerimine allahindluse põhisealt lahenduselt sõidukrediidi põhisele lahendusele, Tuul pääsmete ümberstruktureerimine minuti põhiseks mudeliks, Tuul ärikliendile pakkumise piloteerimine, Tuule lojaalsusprogrammi lansseerimine ja Tuule rakenduse kasutajamugavuse parandamine.

Majandustulemused

Tuule konsolideeritud 2023. aasta müügitulu oli 2,896 miljonit eurot, mis oli 37% suurem kui 2022. aasta konsolideeritud müügitulu (2,107 miljonit eurot).

2023 II poolaasta konsolideeritud müügitulu (1,680 miljonit eurot) kasvas 28% võrreldes 2023 I poolaastaga (1,216 miljonit eurot) ja 16% võrreldes 2022 II poolaastaga (1,451 miljonit eurot).

2023. aasta konsolideeritud EBITDA oli 537 tuhat eurot, mis oli 526 tuhat eurot suurem kui 2022. aasta konsolideeritud EBITDA (11 tuhat eurot).

2023. aasta konsolideeritud kahjum (-511 tuhat eurot) vähenes 242 tuhande võrra võrreldes 2022. aasta konsolideeritud kahjumiga (-752 tuhat eurot). 2023 II poolaasta konsolideeritud kahjum, mis oli peaaegu 0 (-197 eurot) paranes 510 tuhande euro võrra võrreldes 2023 I poolaasta kahjumiga (-510 tuhat eurot) ja 253 tuhande euro võrra võrreldes 2022 II poolaastaga kahjumiga (-253 tuhat eurot).

Tõukerataste amortisatsiooniperioodi pikendamine alates 2023. aastast

Kui Tuul 2020. aastal teenuse lansseeris oma uue tõukerattaga, siis lähtuvalt tõukeratta disainist, tõukeratta ehituses kasutatavatest materjalidest ja testidest eeldasime konservatiivselt, et tõukeratas peab renditeenuses vastu vähemalt 5 aastast. Sellest lähtuvalt seadsime tõukerataste amortisatsiooniperioodi 5 aasta peale. Esimesed tõukerattad on teenust pakkunud juba 4 hooaega ning suurima läbisõiduga tõukerattad on selle ajaga läbinud üle 8000 kilomeetri. Selle aja jooksul pole Tuul ühtegi tõukeratast maha kandnud kulumise tõttu. Remondime kõik hooldust vajavad tõukerattad ja suuname nad tagasi tänavale. Samas selle aja jooksul on tõukeratastele tehtud rida tarkvaralisi uuendusi, mis on riistvara muutmata muutnud tõukerataste kasutuskogemust paremaks.

Aastate jooksul kogunenud andmete põhjal on võimalik täpsemalt hinnata tõukerataste realistlikumat eluiga. Näeme, et tõukerattad kestavad realsuses kauem vastu võrrelduna sellele, mis me esialgu eeldasime (5 aastat) ja mille pealt amortisatsiooni perioodi paika panime. Ehk amortiseeritav periood on olnud võrreldes reaalse eeldatava eluaega lühem ja seadmete eluiga on pikem kui oleme esialgu eeldanud.

Tänu korralisele hooldusele on tõukerattad, mis on tänaval olnud neli hooaega samas konditsioonis teenust pakkuma nagu tõukerattad, mis on tänaval olnud ühe hooaja. Analüüsidest pikalt kasutuses olnud tõukerataste hetke konditsiooni ja arvesse võttes, et jätkub korraline hooldus, siis uute andmete pealt ennustame, et tõukerattad suudavad teenust pakkuda vähemalt 11 000 kilomeetrit. Sellise kilometraaži läbimiseks läheb tõukeratastel aega keskmiselt 8 aastat. Seda ennustust toetavad ka viimasel ajal turule tulnud uued jagamise tõukeratta mudelid, mis on materjalide kasutuse poolest sarnased Tuulele tõukerattale, mille tootjapoolne ennustatav eluiga on 8 aastat.

Sellest lähtuvalt on Tuul otsustanud pikendada tõukerataste amortisatsiooniperioodi 5 aasta pealt 8 aasta peale. Tõukerataste amortisatsiooniperiood muudetakse edasivaatavalt alates 2023. aastast, seega mineviku amortisatsioonikulu ei muutu ja eelnevate perioodide tulemustele mõju ei ole. Muudatus mõjutab ainult tõukerataste amortisatsiooniperioodi, mitte akude amortisatsiooniperioodi, mis on jätkuvalt 4 aastat.

Muudatus avaldab mõju juba esitatud 2023 aasta I poolaasta vahearuanadele ning 2023 aasta aruanadele. Tõukerataste amortisatsiooniperioodi pikendamine 5 aasta pealt 8 aasta peale avaldab tulemustele järgnevat mõju:

Amortisatsioonikulu vähenes 2023 aasta I poolaastal 89 tuhande euro võrra ning 2023 aasta aruandes 178 tuhande euro võrra. Kasum ja EBITDA paranes 2023 aasta I poolaastal 89 tuhande euro võrra ning 2023 aasta aruandes 178 tuhande euro võrra. Materiaalsed põhivarad ja Omakapital suurenes 2023 aasta I poolaastal 89 tuhande euro võrra ning 2023 aasta aruandes 178 tuhande euro võrra.

2024. aasta plaanid

2024. aasta eesmärk on jätkata teenuse pakkumist olemasoleva tõukerattapargiga Eestis ja Lätis. Eesmärk on olemasoleva tõukerattapargiga kasvatada kliendibaasi ja tulusid, samal ajal parandades operatsioonide ja toetavate funktsioonide efektiivsust, et parandada kasumlikkust. Eesmärk on jätkuvalt pakkuda parimat tõukeratta renditeenuse kogemust. Samuti on plaanis jätkata tarkvarasüsteemide arendamisega, mis aitavad neid eesmärke saavutada.

Finantssuhtarvud (konsolideeritud)	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	2 895 683	2 107 494
EBITDA	537 144	11 333
Puhaskahjum (eurodes)	- 510 854	-752 461
Puhas käibekapital (käibevarad-lühiajalised kohustused)	- 85 394	90 960
Likviidsuskordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised)	0.80	1.22
Kohustiste ja omakapitali suhe (kohustised kokku / omakapital kokku)	245.44	10.06
Varade ja omakapitali suhe (varad kokku / omakapital kokku)	246.44	11.06

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Varad				
Käibevarad				
Raha	65 038	109 506	295 264	705 824
Nõuded ja ettemaksud	219 001	238 306	86 335	62 577
Varud	47 944	73 319	108 488	24 877
Kokku käibevarad	331 983	421 131	490 087	793 278
Põhivarad				
Nõuded ja ettemaksud				685 655
Materiaalsed põhivarad	2 825 056	3 130 526	3 163 021	2 405 667
Immateriaalsed põhivarad	374 669	183 145	193 918	204 691
Kokku põhivarad	3 199 725	3 313 671	3 356 939	3 296 013
Kokku varad	3 531 708	3 734 802	3 847 026	4 089 291
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Võlad ja ettemaksud	417 377	797 560	399 127	455 848
Kokku lühiajalised kohustised	417 377	797 560	399 127	455 848
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 100 000
Kokku pikaajalised kohustised	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 100 000
Kokku kohustised	3 517 377	3 897 560	3 499 127	3 555 848
Omakapital				
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	2 500	2 500
Ülekurss	969 129	868 826	868 826	868 826
Muud reservid	306 017	229 034	229 034	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-752 461	-752 461		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-510 854	-510 657	-752 461	-337 883
Kokku emettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	14 331	-162 758	347 899	533 443
Kokku omakapital	14 331	-162 758	347 899	533 443
Kokku kohustised ja omakapital	3 531 708	3 734 802	3 847 026	4 089 291

Konsolideeritud kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta
Müügitulu	2 895 683	1 679 774	2 107 494	1 451 093
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 265 119	- 690 679	- 632 409	- 496 337
Amortisatsioonikulu	- 736 692	- 375 133	-525 000	- 385 843
Brutokasum (-kahjum)	893 872	613 962	950 085	568 913
Turustuskulud	- 182 098	- 108 333	-394 445	- 49 324
Üldhalduskulud	- 878 711	- 314 101	-1 053 848	- 627 150
Muud äritulud	1 612	231	9 148	
Muud ärikulud	- 38 521	- 38 521	-27 670	8 883
Ärikasum (kahjum)	- 203 846	153 238	-516 730	- 98 678
Intressitulud	303	303	1 815	
Intressikulud	- 310 500	- 156 927	-237 988	- 154 573
Muud finantstulud ja -kulud	3 189	3 189	442	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	- 510 854	- 197	-752 461	- 253 251
Aruandeaasta kasum (kahjum)	- 510 854	- 197	-752 461	- 253 251
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	- 510 854	- 197	-752 461	- 253 251
EBITDA	537 144	531 863	11 333	287 165

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum (kahjum)	- 203 846	153 238	-516 730	- 98 678
Korrigeerimised				
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	737 498	375 133	525 806	385 843
Muud korrigeerimised	- 29 973		248 633	
Kokku korrigeerimised	707 525	375 133	774 439	385 843
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	- 132 666	26 213	- 148 835	- 234 183
Varude muutus	60 544	25 375	-108 488	- 63 900
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	8 053	- 326 610	399 127	- 48 142
Kokku rahavood äritegevusest	439 610	253 349	399 513	- 59 060
Rahavood investeerimistegevusest				
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	- 359 336	- 244 244	-3 052 297	- 351 526
Kokku rahavood investeerimistegevusest	- 359 336	- 244 244	-3 052 297	- 351 526
Rahavood finantseerimistegevusest				
Saadud laenud	0	100 000	3 260 000	0
Saadud laenude tagasimaksud	0	0	-160 000	0
Makstud intressid	- 310 500	- 153 573	-156 952	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	0	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	- 310 500	- 53 573	2 945 548	0
Kokku rahavood	- 230 226	- 44 468	292 764	- 410 586
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	295 264	109 506	2 500	705 824
Raha ja raha ekvivalentide muutus	- 230 226	- 44 468	292 764	- 410 586
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	65 038	65 038	295 264	295 238

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
	30.06.2022	2 500	868 826		
Aruandeaasta kasum (kahjum)				- 414 578	- 414 578
31.12.2022	2 500	868 826	229 034	- 752 461	347 899
Aruandeaasta kasum (kahjum)				- 510 657	- 510 657
30.06.2023	2 500	868 826	229 034	-1 263 118	- 162 758
Aruandeaasta kasum (kahjum)				- 197	- 197
Muutused reservides		100 303	76 983		177 286
31.12.2023	2 500	969 129	306 017	-1 263 315	14 331

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tuul Mobility OÜ (edaspidi ettevõtte) on Eesti Vabariigis 16.12.2021 asutatud äriühing. Tuul Mobility OÜ 2023 aasta konsolideeritud auditeerimata raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeem nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Tuul Mobility OÜ ning selle tütar- ja sidusettevõtte finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütar- ja ühisettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole. Tütar- ja sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütar- ja sidusettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar- ja sidusettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütar- ja sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisised tehingud, nõuded ja kohustised ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega. Vähemusosalus, milleks on see osa tütar- ja sidusettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real. Uued tütar- ja sidusettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Tütar- ja sidusettevõtte definitsioonile võivad vastata ka sihtasutused ja mittetulundusühingud, mitte ainult äriühingud.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpannga ametlikud valuutakursid, mis kehtivad tehingu toimumise päeval. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud vastava keskpannga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a monetaarsete varade ja kohustiste tasumisel ja ümberhindlusel tekkinud valuutakursi erinevused, kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu või kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse

väärtuse langust kogumina. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Varude soetusmaksumus koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. 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. Varude kulusse kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. FIFO (first-in, first-out) meetodi rakendamisel eeldatakse, et tooteid müüakse (või kasutatakse) nende soetamise järjekorras (st esmalt kantakse kulusse algjäák, seejärel esimesena saabunud partii soetusmaksumus jne). FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki ilansis viimasena saabunud ja veel müümata (kasutamata) partiide soetusmaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 500 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 eurot, kantakse koheselt kuluks. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumus, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja – asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumus, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest. Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on kontserni poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärset mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumus, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumus, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse immateriaalse põhivara puhul lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	5
Masinad ja seadmed	4-8
Immateriaalne põhivara	10
Tarvikud, tööriistad	3-5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised laenukohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumus, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärset mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

Tulu kaupade 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 müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärset määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise

järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis kajastatakse tulu lineaarselt vastava perioodi jooksul. Intressitulu kajastatakse kasumiaruandes finantstulude real.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksustatud dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande kuupäeval, 31. detsembri 2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Osalusoptsioonid

Tuul Mobility OÜ väljastab töötajatele osalusoptsioone. Kehtestatud ESOP skeem on omakapitalil põhinev. Väljastatud optsioonide õiglase väärtus kajastatakse optsioonilepingu perioodi jooksul tööajakuluna ning omakapitalis muude reservide (aktsiapõhiste maksete reservina) muutusena vastavalt lepingu täitmise tingimustele. Optsioonide õiglase väärtus määratakse optsioonide väljastamise hetkel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu		
Ostjatel laekumata arved	201 891	59 255
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 784	17 065
Ettemaksed		
Tulevaste perioodide kulud	15 326	10 015
Kokku nõuded ja ettemaksed	219 001	86 335

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	3 625 973	8 437	22 095	3 656 505	10 776	3 667 281
Amortisatsioonikulu	-500 695	-755	-2 810	-504 260		-504 260
Jääkmaksumus	3 125 278	7 682	19 285	3 152 245	10 776	3 163 021
Ostud ja parendused	352 041	5 891	0	357 932	1 404	359 336
Amortisatsioonikulu	-732 396	-806	-4 296	-737 498	0	-737 498
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	0	0	0
Mahakandtud põhivara (jääkmaksumuses)	-35 342	0	0	-35 342	0	-35 342
31.12.2023						
Soetusmaksumus	3 978 014	14 328	22 095	4 014 437	12 180	4 026 617
Akumuleeritud kulum	-1 192 894	-1 561	-7 106	-1 201 561		1 201 561
Jääkmaksumus	2 785 120	12 767	14 989	2 812 876	12 180	2 825 056

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	215 464	215 464
Amortisatsioonikulu	-21 546	-21 546
31.12.2022		
Soetusmaksumus	215 464	215 464
Akumuleeritud kulum	-21 546	-21 546
Jääkmaksumus	193 918	193 918
Ostud ja parendused	202 298	202 298
Amortisatsioonikulu	-21 546	-21 546
31.12.2023		
Soetusmaksumus	417 762	417 762
Akumuleeritud kulum	-43 092	-43 092
Jääkmaksumus	374 670	374 670

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Tuul võlakirjad	3 100 000		3 100 000		10%	EUR	29.03.2027
Pikaajalised võlakirjad kokku	3 100 000		3 100 000				
Laenukohustised kokku	3 100 000		3 100 000				
	31.12.2022	12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Pikaajalised võlakirjad							
Tuul võlakirjad	3 100 000		3 100 000		10%	EUR	29.03.2027
Pikaajalised võlakirjad kokku	3 100 000		3 100 000				
Laenukohustised kokku	3 100 000		3 100 000				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	198 998	209 091
Võlad töövõtjatele	65 349	59 022
Maksuvõlad	64 210	51 764
Muud võlad	79 215	79 250
Intressivõlad	79 215	79 219
Muud viitvõlad	0	31
Puhkusetasude kohustis	20 059	20 059
Kokku võlad ja ettemaksed	407 772	399 127

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	831 718	660 859
Sotsiaalmaksud	281 120	223 370
Optsoonide kulu	76 983	229 034
Kokku tööjõukulud	1 189 821	1 113 263

Lisa 8 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Varad				
Käibevarad				
Raha	46 782	45 470	212 827	565 862
Nõuded ja ettemaksed	412 142	332 385	214 578	224 497
Varud	32 268	53 730	99 111	33 638
Kokku käibevarad	491 192	431 585	526 516	823 997
Põhivarad				
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 800	2 800	2 800	2 800
Materiaalsed põhivarad	2 818 286	3 121 611	3 151 962	3 071 018
Immateriaalsed põhivarad	374 669	183 145	193 918	204 691
Kokku põhivarad	3 195 755	3 307 556	3 348 680	3 278 509
Kokku varad	3 686 947	3 739 141	3 875 196	4 102 506
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Võlad ja ettemaksed	381 186	682 952	378 945	453 961
Kokku lühiajalised kohustised	381 186	682 952	378 945	453 961
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 100 000
Kokku pikaajalised kohustised	3 100 000	3 100 000	3 100 000	3 100 000
Kokku kohustised	3 481 186	3 782 952	3 478 945	3 553 961
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	2 500	2 500
Ülekurss	969 129	868 826	868 826	868 826
Muud reservid	287 853	221 300	221 300	
Eelmiste perioodide jaotamat kasum (kahjum)	- 696 375	- 696 376		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	- 357 346	- 440 061	-696 375	- 322 781
Kokku omakapital	205 761	- 43 811	396 251	548 545
Kokku kohustised ja omakapital	3 686 947	3 739 141	3 875 196	4 102 506

Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta
Müügitulu	2 374 420	1 368 876	1 799 774	1 225 750
Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	- 915 476	- 480 313	-1 020 865	- 363 248
Amortisatsioonikulu	- 732 396	- 372 981		- 384 803
Brutokasum (-kahjum)	726 548	515 582	778 909	477 699
Turustuskulud	- 164 286	- 78 258	-351 680	- 31 591
Üldhalduskulud	- 576 264	- 163 158	-872 714	- 502 979
Muud äritulud	1 612	231	9 147	8 883
Muud ärikulud	- 36 648	- 36 648	-27 670	
Kokku ärikasum (-kahjum)	- 49 038	237 749	-464 008	- 47 988
Intressitulud	303	303	1 815	
Intressikulud	- 308 821	- 155 547	-234 219	- 152 457
Muud finantstulud ja -kulud	210	210	37	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	- 357 346	82 715	-696 375	- 200 445
Aruandeaasta kasum (kahjum)	- 357 346	82 715	-696 375	- 200 445
EBITDA	684 677	611 243	41 259	336 815

Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum (kahjum)	- 49 038	237 749	-464 008	- 47 988
Korrigeerimised				
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	733 202	372 981	503 415	384 803
Muud korrigeerimised	- 16 709		214 695	- 2 350
Kokku korrigeerimised	716 493	372 981	718 110	382 453
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	- 195 794	- 49 757	-125 354	- 40 486
Varude muutus	66 843	21 462	-99 111	- 65 473
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	- 105 213	- 248 604	378 983	- 75 015
Kokku rahavood äritegevusest	433 291	333 831	408 620	153 491
Rahavood investeerimistegevusest				
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	- 359 336	- 245 050	-3 040 393	- 351 526
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel			-2 800	
Antud laenud	- 30 000	- 30 000	-100 000	
Laekunud intressid	100 000		1 815	
Laekunud dividendid			37	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	- 289 336	- 275 050	-3 141 341	- 351 526
Rahavood finantseerimistegevusest				
Saadud laenud		100 000	3 260 000	
Saadud laenude tagasimaksed			-160 000	
Makstud intressid	- 310 000	- 155 000	-156 952	- 155 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	- 310 000	- 55 000	2 943 048	- 155 000
Kokku rahavood	- 166 045	3 781	210 327	- 353 035
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	212 827	43 001	2 500	565 862
Raha ja raha ekvivalentide muutus	- 166 045	3 781	210 327	- 353 035
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	46 782	46 782	212 827	212 827

Lisa 11 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muu omakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2022	2 500	868 826		- 322 781	548 545
31.12.2022	2 500	868 826	221 300	- 696 376	396 251
Aruandeaasta kasum (kahjum)				- 440 061	- 440 060
30.06.2023	2 500	868 826	221 300	-1 136 437	- 43 811
Muudatused reservides		100 303	66 553	171 715	338 571
Aruandeaasta kasum (kahjum)				82 715	82 715
31.12.2023	2 500	969 129	287 853	-1 053 722	205 761