



2023. MAJANDUSAASTA II POOLAASTA KONSOLIDEERITUD AUDITEERIMATA VAHEARUANNE

Aruandeaasta perioodi algus: 01.07.2023
Aruandeaasta perioodi lõpp: 31.12.2023

Ärinimi: ELMO Rent AS
Registrikood: 12994939

Aadress: Kivi tn 12
Linn: Paldiski linn
Vald: Lääne-Harju vald
Maakond: Harju maakond
Postisihthumber: 76805

Telefon: +372 5216858
E-posti aadress: info@elmorent.ee

Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise vahearuanne	5
Konsolideeritud bilanss.....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 5 Materiaalne põhivara	15
Lisa 6 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 7 Laenukohustised	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Aktsiakapital.....	16
Lisa 10 Müügitulu.....	17
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	18
Lisa 14 Intressikulud.....	18
Lisa 15 Seotud osapooled	18
Lisa 16 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	20
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	21
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Aruande digitaalallkirjad	23

Tegevusaruanne

ELMO Rent AS (edaspidi ELMO Rent) on alates 22.12.2022 nõukogu otsusest asunud lühirendi ja kaugjuhtimistehnoloogia ärisuundade eraldamisega tütarfirmadesse, et tagada ärisuundade selgus, kapitali kaasamine vastavalt ärimudelile ja jätkusuutlikkus. Kui tehnoloogia arendus ja müük on eraldi tütarfirmasse viidud ja käib aktiivne investeringute kaasamine, siis rendi osa on osaliselt veel ELMO Rendis. Rendi ärisuuna mahu kasvatamine on sõltunud otseselt omavahendite ja finantsvahendite kaasamisest, mis tänase raskemaks muutunud finantsmaastikul ei ole toonud piisavas mahu lisakapitali ning koos 2023. aasta kõrghooaja edasi lükkumisega ca kuu aja võrra (üldine tarbijakäitumise muutus), on viinud rendi ärisuuna suuremasse kahjumisse. Vaatamata mõnevõrra suurenenud müügitulule auto kohta ja muudetud äristrateegia (rendiautode ukse ette toomine) õigustamisele, ei ole kogu tulu tõusnud planeeritud mahus ja on lisaks kasvanud kahjumlikkus seoses oluliselt suurenenud kuludega autoparki, opereerimisse ja selleks vajaliku IT-süsteemi arendamisse. ELMO Rent on asunud otsima partnerit või ostjat lühirendi ärisuunale. Kuni uue partneri valimiseni on ELMO Rent tänaseks teinud ümberkorraldusi ja kasutusele võtnud meetmed lühirendi teenuse ümberkujundamiseks keskendudes ainult pikaajalise rendi ja kulleriteenuse klientide teenindamisele. Ettevõtte on loobunud aasta lõpust vabalt renditavate autode jagamise ja ettetellimise teenusest, mille käigus lühikese ajaga vähendanud ka oma autoparki 120'lt 50ne peale, mis on toonud kaasa enamuse autode tagastamise liisinguandjatele ja sellega tulnud kaasa täiendav saamata müügikasum auto isemüügil (kuna elektriautode järelturg on alates 2022. aasta lõpust passiivne, siis paljudel juhtudel liisingu jääk oli suurem või võrdeline turul toimuvate automüügi hindadega).

18.11.2023 esitas ELMO Rent Harju Maakohtule avalduse saneerimismenetluse algatamiseks, mis sai ka kohtu poolt heaks kiidetud 06.12.2023.

ELMO Rent taotles saneerimismenetluse algatamist järgmistel põhjustel:

- Rendi ärisuuna mahu kasvatamine, mis on sõltunud täiendava omavahendite ja finantsvahendite kaasamisest ning mille kaasatud väiksem maht on toonud kaasa rendi ärisuuna kahjumlikkuse kasvu;
- Tehnoloogia ärisuuna kõrged arendus- ja müügikulud, mis pole veel kaetud tuludega;
- Käimasoleva täiendavate investeringute kaasamise viibimine (planeeritud sulgumine august 2023).

Seoses eelpool nimetatule kahanes ELMO Rendi konsolideeritud auditeerimata müügitulu 2023. II poolaastal võrreldes 2022. II poolaastaga 873 051 eurolt 209 054 euroni ehk 76%. Renditeenuse müügitulu mõjutas enim vabalt renditavate autode jagamise ja ettetellimise teenusest loobumine, mis tingis lühirendi müügitulu languse 80,8% (2023. II poolaasta 97 291 eurot versus 2022. II poolaasta 506 927 eurot). Suure käibe languse tingis ka vanemate autode väiksem müük ehk vanema autopargi müügitulu vähenemine (2023. II poolaasta 88 090 eurot versus 2022. II poolaasta 364 910 eurot ehk autode müügitulu langes 75,9%). Perioodi kogu kahjum oli 1 630 878 eurot (sama periood 2022. aastal -739 753 eurot).

Seisuga 31.12.2023 oli ELMO Rendi bilansimaht 3 548 122 eurot (31.12.2022: 3 625 569 eurot), mis vähenes 2% võrreldes 2022. aasta sama perioodiga. Käibevarad moodustasid varadest 351 777 eurot (31.12.2022: 747 216 eurot) ehk 9,9% kogu varadest. Põhivarade maht oli 3 196 345 eurot (31.12.2022: 2 878 353 eurot) ehk 90,1% bilansimahust. ELMO Rendi kohustised olid kokku 4 336 461 eurot (31.12.2022: 3 047 577 eurot) ning ettevõtte omakapital -788 339 eurot (31.12.2022: 577 992 eurot).

Ettevõtte vähendas rendi ärisuuna optimeerimise käigus töötajaskonda 40%. 2023. II poolaastal oli ettevõttes keskmiselt 21 töötajat. Tööjõukulud (koos maksudega) 2023. II poolaastal olid 365 205 eurot (2022. II poolaastal: 487 113 eurot).

2024. aasta tegevused

ELMO Rendi eesmärgid on:

- Keskkonnasõbralike sõidukite jagamisteenuse efektiivistamine ja sellesse uue partneri valimine, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ja kiirelt kasvava uue äristrateegia „ukse ette toomise teenuse“ taastamine ning kasvatamine;
- Tütarfirmas kaugjuhtimise tehnoloogia arendus- ja müügikiiruse ning saavutatud rahvusvahelise momentumini hoidmine ja investoritelt sinna täiendava kapitali kaasamine.

ELMO Rent on panustanud ja panustab ka edaspidi läbi tütarfirma aktiivselt kaugtehnoloogia arendusse koos avalikel tänavatel teenusesse toomisega, mis annab tugeva müügikasvu eelduse tulevikuks ning rahvusvahelistel turgudel müümisele. ELMO Rent osaleb aktiivselt ka valdkonna ettevõtetega, Transpordiameti, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi, Politsei- ja Piirivalveameti jt kaugjuhitava ja isejuhtiva sõidukeid puudutava liikluseaduse ning tehniliste tingimuste juhtgrupis, eesmärgiga kinnitada seaduse muudatused ning nõuded ning, mis saavad olema sisendiks ka EU Komisjoni poolt koostavatele samadele dokumentidele. Lisaks jätkab ELMO Rent aktiivselt panustamist kõikides sihtriikides ja linnades erilubade saamisele.

Raamatupidamise vahearuanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	Lisa
Varad				
Käibevarad				
Raha	27 979	41 968	31 850	2
Nõuded ja ettemaksed	306 286	453 986	689 055	3
Varud	17 512	34 504	26 311	
Kokku käibevarad	351 777	530 458	747 216	
Põhivarad				
Materiaalsed põhivarad	1 348 868	2 488 664	2 661 318	5
Immateriaalsed põhivarad	1 847 477	1 847 477	217 035	6
Kokku põhivarad	3 196 345	4 336 141	2 878 353	
Kokku varad	3 548 122	4 866 599	3 625 569	
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Laenukohustised	1 185 739	796 917	941 237	7
Võlad ja ettemaksed	1 173 106	748 502	632 646	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 358 845	1 545 419	1 573 883	
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	1 977 616	2 478 641	1 473 694	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 977 616	2 478 641	1 473 694	
Kokku kohustised	4 336 461	4 024 060	3 047 577	
Omakapital				
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	245 636	245 636	9
Ülekurss	2 286 645	2 286 645	2 286 645	
Muud reservid	10 000	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	-1 699 742	-1 964 289	-1 224 536	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-1 630 878	264 547	-739 753	
Kokku emattevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital	-788 339	842 539	577 992	
Kokku omakapital	-788 339	842 539	577 992	
Kokku kohustised ja omakapital	3 548 122	4 866 599	3 625 569	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022	Lisa
Müügitulu	209 054	873 051	10
Muud äritulud	13 418	55 607	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-418 153	-670 434	11
Mitmesugused tegevuskulud	-353 505	-158 927	12
Tööjõukulud	-365 205	-487 113	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-246 972	-254 999	5
Muud ärikulud	-345 345	-32 423	
Ärikasum (kahjum)	-1 506 708	-675 238	
Intressikulud	-124 170	-64 006	14
Muud finantstulud ja -kulud	0	-509	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 630 878	-739 753	
Tulumaks	0	0	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-1 630 878	-739 753	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022	Lisa
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 506 708	-675 238	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	246 972	254 999	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	370 400	27 065	
Kokku korrigeerimised	617 372	282 064	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	147 700	128 059	
Varude muutus	16 992	15 858	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	424 604	459 441	
Kokku rahavood äritegevusest	-300 040	210 184	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-67 428	-416 220	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	61 826	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-67 428	-354 394	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 056 582	518 956	
Saadud laenude tagasimaksed	-420 933	-222 137	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-158 000	-162 588	
Makstud intressid	-124 170	-63 966	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	353 479	70 265	
Kokku rahavood	-13 989	-73 945	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	41 968	105 795	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13 989	-73 945	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 979	31 850	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aksiakapital nimi- väärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
30.06.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 224 536	1 317 745
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-739 753	-739 753
31.12.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 964 289	577 992
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	264 547	264 547
30.06.2023	245 636	2 286 645	10 000	-1 699 742	842 539
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-1 630 878	-1 630 878
31.12.2023	245 636	2 286 645	10 000	-3 330 620	-788 339

Raamatupidamise vahearuande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ELMO Rent AS konsolideeritud 2023. aasta raamatupidamise II poolaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise II poolaasta aruanne on esitatud eurodes. Aruanne on esitatud väikeettevõtja regulatsiooni kohaselt ja koosneb bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja lisadest.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati konsolideeritud raamatupidamise vahearuande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad niimoodi kokku liidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise II poolaasta aruandes kajastuvad Elmo Rent AS, Elmo Rent Autojagamine OÜ, Elmo Rent Eesti OÜ, Elmo Remote OÜ ja ELMO TECHNOLOGIES FRANCE SARL finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruannetes liidetakse rida-realt ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad elimineerides täielikult omavahelised nõuded, kohustused ja tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõtetesse elimineeritakse emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtte omakapitalis. Tütarettevõtetes, kus emaettevõtte osalus on väiksem kui 100%, eraldatakse vähemusomanikele kuuluv osa tütarettevõtte netovarast ja aruandeperioodi kasumist/kahjumist.

Konsolideeritud aruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud aruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses. Soetusmaksumuse meetodil kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses ehk omandamisel makstava tasu õiglases väärtuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

(a) raha;

(b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Kui vastavad tunnused esinevad, siis hinnatakse finantsvara alla. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvara eemaldatakse

bilansist, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirjel "Raha" kajastatakse arvelduskontode ja kassa saldosid.

Rahavoogude aruandes on äritegevuse rahavood koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub aruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja. Juhul kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse seda hinnangu muutuse perioodi kasumiaruandes. Ebatõenäolise või lootusetu nõude laekumine näidatakse kulu vähendusena perioodis, mil laekumine toimub.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Juhul kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kuludesse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, milles on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist kui selle edasine kasutamine või müük ei tekita

töenäoliselt majanduslikku kasu. Müügist või mahakandmisest tekkiv kasum/kahjum on vahe saadud tasu ning jääkväärtuse vahel. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Transpordivahendid: 5-6 aastat

Arvutid ja arvutisüsteemid: 2 - 5 aastat

Inventar: 3 - 10 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse varade väärtuse languse kirjeldatud põhimõtetest.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärset hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse varade väärtuse languse kirjeldatud põhimõtetest.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärset mõõta.

Kasulik eluiga, lisainformatsioon

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Rendid

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud vara amortiseeritakse omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadavat tulu on võimalik usaldusväärselt mõõta, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud tehtud kulud on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulud kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu teenimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel bilansis varana ning kajastatakse kuluna sama(de)l perioodi(de)l, mil tekivad nendega seonduvad tulud. Kasumiaruandes kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ kajastatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud teenuste ja kaupade kulu. Mitmesuguste tegevuskuludena on kajastatud kulud, mida ei käsitleta otseselt teenuse osutamise kuludena. Muude ärituludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud kulud. Intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ning ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

ELMO Rent AS konsolideeritud aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- (a) ettevõtte, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte sidusettevõtted;
- (c) ettevõtte juhtkond ja ettevõtte eraisikutest omanikud, kellel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle, eelmainitud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute valitseva või nende olulise mõju all olevad ettevõtted;
- (d) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	22 441	26 312
Kassa	5 538	5 538
Kokku raha	27 979	31 850

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu	152 965	270 893
Ostjatelt laekumata arved	152 965	270 893
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	71 132
Muud nõuded	0	19 018
Laenunõuded	48 456	54 599
EAS vastu nõue	85 257	273 413
Ettemaksed	19 608	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	306 286	689 055

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2023	31.12.2022
14847929	ELMO Rent Autojagamine OÜ	Eesti	Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	100%	100%
14980864	ELMO Rent Eesti OÜ	Eesti	Lühirendi ärisuunaga seotud tegevused	100%	100%
910387927	ELMO TECHNOLOGIES FRANCE SARL	Prantsusmaa	Elektrisõidukite ostmise ja rentimine või edasimüük emaettevõttele Eestis	100%	100%
16724616	Elmo Remote OÜ	Eesti	Kaugjuhtimistehnoloogia arendus ja müük, tehnoloogia ärisuunaga seotud tegevused	100%	0%

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon (EUR)

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2023	31.12.2022
ELMO Rent Autojagamine OÜ	105 832	2 500
Elmo Rent Eesti OÜ	2 500	2 500
ELMO TECHNOLOGIES FRANCE SARL	5 000	5 000
Elmo Remote OÜ	2 500	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad perioodi lõpus	115 832	10 000

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed kokku	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
30.06.2023						
Soetusmaksumus	2 866 236	662 491	13 896	3 542 623	24 549	3 567 173
Akumuleeritud kulum	-935 754	-122 725	-9 208	-1 067 687	-10 823	-1 078 509
Jääkmaksumus	1 930 482	539 766	4 688	2 474 936	13 726	2 488 664
Ostud ja parendused	67 428	0	0	67 428	0	67 428
Amortisatsioonikulu	-205 768	-38 726	-563	-245 057	-1 915	-246 972
Muud muutused	-957 848	-2 402	0	-960 250	0	-960 250
31.12.2023						
Soetusmaksumus	1 268 724	658 896	13 896	1 941 516	24 549	1 966 065
Akumuleeritud kulum	-434 432	-160 257	-9 771	-604 460	-12 738	-617 198
Jääkmaksumus	834 293	498 638	4 125	1 337 057	11 811	1 348 868

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arengu- väljaminekud	Lõpetamata projektid	Kokku
30.06.2023			
Soetusmaksumus	217 035	1 630 442	1 847 477
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	217 035	1 630 442	1 847 477
Ostud ja parendused	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	0	0
Ümberklassifitseerimised	0	0	0
31.12.2023			
Soetusmaksumus	217 035	1 630 442	1 847 477
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	217 035	1 630 442	1 847 477

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressi- määr	Alus- valuuta
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	714 145	714 145	0	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud seotud osapooltelt	471 594	471 594	0	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	1 185 739	1 185 739	0	0		
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	1 874 590	0	1 874 590	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	103 026	0	103 026	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	1 977 616	0	1 977 616	0		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressi- määr	Alus- valuuta
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	747 049	747 049	0	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud seotud osapooltelt	194 188	194 188	0	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	941 237	941 237	0	0		
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	1 096 573	0	1 096 573	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	377 121	0	377 121	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	1 473 694	0	1 473 694	0		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele	898 835	402 729
Võlad töövõtjatele	47 969	84 275
Maksuvõlad	197 655	95 462
Muud võlad	15 178	41 223
Saadud ettemaksed	13 469	8 957
Kokku võlad ja ettemaksed	1 173 106	632 646

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	245 636	245 636
Aktsiate arv (tk)	2 456 363	2 456 363

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	185 381	873 051
Müük mitte Euroopa Liidu riikidele	23 673	0
Kokku müügitulu	209 054	873 051
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Lühirent	97 291	506 927
Automüük	88 090	364 910
Muu müük	23 673	1 214
Kokku müügitulu	209 054	873 051

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused	130 490	210 681
Energia	61 045	105 860
Transpordikulud	-764	6 581
Sõidukite haldus- ja hoolduskulud	159 217	244 428
Sõidukite rent	31 246	50 885
Opereerimiskulud	3 905	31 539
IT kulud	36 087	19 757
Muud	-3 073	703
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	418 153	670 434

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Üür ja rent	52 196	31 865
Ruumidega seotud kulud	19 179	0
Mitmesugused bürookulud	6 903	15 897
Konsultatsiooni ja koolituskulud	177 227	-46 997
Reklaamikulud	59 173	88 696
Töölähetuse kulud	7 750	24 941
Ostetud teenused	-754	30 225
Müügitegevusega seotud kulud	0	0
Muud	31 831	14 300
Kokku mitmesugused tegevuskulud	353 505	158 927

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Palgakulu	270 132	363 720
Sotsiaalmaksud	95 073	123 393
Kokku tööjõukulud	365 205	487 113
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	21	35

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Intressikulu laenudelt	90 521	33 048
Intressikulu kapitalirendilt	33 649	30 958
Kokku intressikulud	124 170	64 006

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2023		31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 394	163 914	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	655 962	54 798	4 289

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2023-31.12.2023		01.07.2022-31.12.2022	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	175 759	2 336	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	147 796	14	346 181	-28 593

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	01.07.2023-31.12.2023	01.07.2022-31.12.2022
Arvestatud tasu	12 544	23 560

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 084	26 431	31 562
Nõuded ja ettemaksed	2 089 797	535 370	749 702
Varud	16 752	34 504	26 311
Kokku käibevarad	2 133 633	596 305	807 575
Põhivarad			
Tütarettevõtte aktsiad ja osad	115 832	115 832	10 000
Materiaalsed põhivarad	1 160 256	2 282 649	2 661 319
Immateriaalsed põhivarad	217 035	1 847 477	217 035
Kokku põhivarad	1 493 123	4 245 958	2 888 354
Kokku varad	3 626 756	4 842 263	3 695 929
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 267 348	864 581	981 058
Võlad ja ettemaksed	1 185 054	834 043	622 863
Kokku lühiajalised kohustised	2 452 402	1 698 624	1 603 921
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 799 342	2 328 641	1 473 694
Kokku pikaajalised kohustised	1 799 342	2 328 641	1 473 694
Kokku kohustised	4 251 744	4 027 265	3 077 615
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	245 636	245 636
Ülekurss	2 286 645	2 286 645	2 286 645
Muud reservid	10 000	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	-1 727 283	-1 923 967	-1 177 644
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-1 439 986	196 684	-746 323
Kokku omakapital	-624 988	814 998	618 314
Kokku kohustised ja omakapital	3 626 756	4 842 263	3 695 929

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Müügitulu	178 294	693 443
Muud äritulud	9 209	55 607
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-283 964	-504 486
Mitmesugused tegevuskulud	-343 622	-151 837
Tööjõukulud	-315 412	-487 113
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-229 569	-254 999
Muud äriksulud	-345 338	-32 423
Ärikasum (kahjum)	-1 330 402	-681 808
Intressikulud	-109 584	-64 006
Muud finantstulud ja -kulud	0	-509
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 439 986	-746 323
Tulumaks		
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-1 439 986	-746 323

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne
(eurodes)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 330 402	-681 808
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	229 569	254 999
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	356 071	30 843
Kokku korrigeerimised	585 640	285 842
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	76 015	125 341
Varude muutus	17 752	-756
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	351 011	461 087
Kokku rahavood äritegevusest	-299 984	189 706
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-67 428	-416 220
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	82 674
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-67 428	-333 546
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 056 582	518 956
Saadud laenude tagasimaksed	-420 933	-222 137
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-158 000	-162 588
Makstud intressid	-109 584	-63 966
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	368 065	70 265
Kokku rahavood	653	-73 575
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 431	105 137
Raha ja raha ekvivalentide muutus	653	-73 575
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 084	31 562

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
30.06.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 177 644	1 364 637
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-746 323	-746 323
31.12.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 923 967	618 314
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	196 684	196 684
30.06.2023	245 636	2 286 645	10 000	-1 727 283	814 998
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-1 439 986	-1 439 986
31.12.2023	245 636	2 286 645	10 000	-3 167 269	-624 988

Aruande digitaalallkirjad

ELMO Rent AS (registrikood: 12994939) 01.07.2023-31.12.2023 majandusaasta vahearuaande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Enn Laansoo, Jr.
Juhatuse liige