



2024. MAJANDUSAASTA I POOLAASTA KONSOLIDEERITUD AUDITEERIMATA VAHEARUANNE

Aruandeaasta perioodi algus: 01.01.2024
Aruandeaasta perioodi lõpp: 30.06.2024

Ärinimi: ELMO Rent AS
Registrikood: 12994939

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

Telefon: +372 521 6858
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	20
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande digitaalallkiri	24

Tegevusaruanne

06. veebruaril 2024 esitas ELMO Rent AS (edaspidi „Ettevõtte“) võlausaldajatele saneerimiskava, mis võeti vastu 20. veebruaril 2024. Kava alusel jagati võlausaldajad nelja rühma ja nende nõuded vähendati vastavalt kavas esitatud tingimustele. Kava poolt hääletas 82,4% võlausaldajatest. Saneerimiskava nägi ette võlausaldajate nõuete ümberkujundamise, sealhulgas põhinõuete ja intressinõuete vähendamise ning maksepuhkuse kuni detsembrini 2024. Nõuded tasutakse osamaksetena kuni 2027. aastani.

Harju Maakohus kinnitas saneerimiskava 18. juunil 2024, mis andis Ettevõttele kindluse jätkata oma tegevust ja keskenduda pikaajaliste eesmärkide täitmisele. Saneerimiskava eesmärk on ületada ajutised makseraskused ja tagada Ettevõtte jätkusuutlikkus keskendudes võlausaldajate kohustuste täitmisele ning Ettevõtte finantsolukorra stabiliseerimisele.

2024. aasta I poolaastal tegi juhtkond pidevalt tööd kavas seatud kohustuste täitmise nimel, paralleelselt jätkates ärilisi tegevusi kahes peamises valdkonnas:

Autopargi ümberkorraldamine ja renditegevuse muutused

2024. aasta alguses jätkati autopargi optimeerimise ja lühirendi teenuse peatamisega, mis oli alustatud 2023. aasta sügisel. See samm aitas vähendada renditegevuse kulusid, võimaldades keskenduda pikaajalisele rendile. Vanemate sõidukite müük ei kulgenud siiski ootuspäraselt, kuna elektrisõidukite järelturu vähenemine likviidsust takistas sõidukite realiseerimist prognoositud hindades. Tulemuseks oli see, et passiivne müügitempo ei võimaldanud hankida uusi sõidukeid ja ette valmistada 2024. aasta kõrghooajaks ning müügist saadud tulu kohati ei olnud piisav liisingukohustuste täielikuks katmiseks, mis mõjutas ettevõtte rahavoogusid negatiivselt.

Kaugjuhtimistehnoloogia arendamine ja müük

2024. aasta on olnud kaugjuhtimistehnoloogia osas erakordselt viljakas. Ettevõtte tütarfirma Elmo Remote OÜ jätkas I poolaastal aktiivselt kaugjuhtimistehnoloogia arendamist ja müüki. Eriti olulised olid rahvusvahelised kliendid, sealhulgas leping Kanada ettevõtetega, kus kaugjuhtimise tehnoloogiat rakendati teede hooldus- ja ohutuslahendustes. Nimelt integreeriti kaugjuhtimistehnoloogia edukalt maanteede turvalisuse tagamiseks Ford F550-sse, ja selle esmaesitlus toimus aprillis Amsterdams Euroopa suurimal transpordi messil Intertraffic. Lisaks sellele on tütaretevõtte alustanud koostööd Ukraina suunal, kus kaugjuhtimistehnoloogiat kasutatakse sõjatsoonides. Need saavutused kinnitavad ettevõtte tehnoloogia piisavat küpsust, paindlikkust ja mitmekülsust, muutes selle oluliseks teguriks erinevates sektorites ja turgudel.

2024. aasta juunis saavutati oluline regulatiivne võit, kui ettevõttele anti luba kaugjuhtimiseks kiirusega kuni 42 km/h avalikel teedel. Veelgi enam, ettevõtte püstitas kaugjuhtimises testrekordi kiirusega 103 km/h, mis tähistab olulist tehnoloogilist läbimurret ja suurendab tehnoloogia usaldusväärsust suurematel kiirustel toimimisel.

Koostöös Nokia ja Starlink satelliidi integreerimisega on parendatud veelgi kaugjuhtimise töökindlust ja ulatust, mis suurendab süsteemi kasutamist keerulistes sidevõrgu oludes ja mitmekesistes keskkondades. See võimaldab pakkuda tehnoloogiat, tagades katkematu ühenduse ja täpse juhtimise.

Samuti on ettevõtte juurutanud 3. põlvkonna kaugjuhtimise keskuse, mis parandab kasutusmugavust ja ohutust. 3. põlvkonna uued töökeskkonnad suurendavad tõhusust ja täpsust, pakkudes kaugjuhtidele paremat kontrolli kaugjuhitavate sõidukite üle ja seda pikema aja vältel.

Lisaks on koostöös Rootsi rohetehnoloogia ettevõttega Elonroad välja töötatud ning avatud Tallinnas maailma esimese täielikult automaatselt laadimisjaama, mis on spetsiaalselt loodud kaugjuhitavatele autodele. See uuendus võimaldab sõidukeid laadida ilma inimjõu sekkumiseta, suurendades tehnoloogia autonoomsust ja vähendades operatiivkulusid.

Ettevõtte on teinud märkimisväärsed edusamme ja kinnistanud oma juhtpositsiooni kaugjuhtimise tehnoloogia valdkonnas. Edukas tehnoloogiaarendus ja rahvusvaheline müük on tütaretevõtte jaoks kriitilise tähtsusega, et toetada Ettevõtte saneerimiskava täitmist ja saavutada pikaajaline jätkusuutlikkus.

Majandustulemused

2024. aasta I poolaasta lõppes konsolideeritud kahjumiga summas -610 437 eurot, võrreldes 2023. aasta sama perioodi kasumiga 264 547 eurot. Kahjumi peamiseks põhjusteks olid lühirendi teenuse peatamine, mille tulemusel vähenesid renditulud, ning autopargi müük, kus sõidukid müüdi prognoositust madalamate hindadega.

Ettevõtte konsolideerimisgrupi varad vähenesid 2024. aasta I poolaasta lõpuks 3 016 443 euroni, võrreldes 2023. aasta sama perioodi 4 866 599 euroga, mis tähendab 38% langust. Peamiseks põhjuseks oli autopargi müük, mille müügihinnad olid turu madala likviidsuse tõttu prognoositust madalamad ning see omakorda mõjutas negatiivselt varade väärtust. Käibevara kahanes 172 240 euroni (2023: 530 458 eurot) seoses raskustega varade ja nõuete realiseerimisel.

Ettevõtte konsolideerimisgrupil oli kokku 4 414 812 eurot kohustusi. Nende hulka kuuluvad ka võlausaldajate põhinõuded ja intressid, mis on ümber kujundatud vastavalt saneerimiskava tingimustele. Ettevõtte on keskendunud kohustuste tasumisele vastavalt saneerimiskava ajakavale, mille lõpptähtaeg on detsember 2027

Müügitulu langes 113 948 euroni, võrreldes eelmise aasta sama perioodi 394 696 euroga, mis tähendab 71% langust. Peamine müügitulu vähenemise põhjus oli lühirendi teenuse peatamine, mis oli osa renditegevuse ümberkorraldamisest. Kuna Ettevõtte keskendus pikaajalisele rendile ja autopargi vähendamisele, vähenes oluliselt lühirendist saadav tulu.

30.06.2024 seisuga vähenes konsolideerimisgrupi töötajate arv 34-lt 7-le, mis tähendab töötajate arvu vähenemist 80%. Töötajate arvu märkimisväärne vähenemine tulenes lühirendi teenuse peatamisest ja keskendumisest tehnoloogia arendusele, mille eesmärk oli vähendada tegevuskulusid ning kohandada ettevõtte tegevust saneerimiskava tingimustele ja uuele äristrateegiale. Hoolimata tööjõu vähendamisest, on Ettevõtte konsolideerimisgrupp säilitanud võimekuse pakkuda kvaliteetset teenust ja arendada edasi oma tehnoloogiaid.

Edasised tegevused 2024. aastal

2024. aasta II poolaastal keskendub Ettevõtte konsolideerimisgrupp kaugjuhtimistehnoloogia arendamisele ja rahvusvahelisele müügile. Jätkab koostööd rahvusvaheliste partneritega ning taotleb uusi lube, et suurendada tehnoloogia kasutamist ja laiendada selle rakendusvõimalusi globaalselt. Samuti kavatses Ettevõtte jätkuvalt leida strateegilise investori renditegevuse arendamiseks või müümiseks ning peamine investeeringute kaasamise fookus lasub tehnoloogia suunal.

Saneerimisprotsessi täitmine on jätkuvalt peamine prioriteet, ja juhtkond keskendub võlausaldajate kohustuste täitmisele ning uute kapitali kaasamise võimaluste leidmisele, et toetada tehnoloogia arendamist ja tegevuse jätkusuutlikkust.

Raamatupidamise vahearuanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023	Lisa
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 099	41 968	2
Nõuded ja ettemaksed	165 079	453 986	3
Varud	1 062	34 504	
Kokku käibevarad	172 240	530 458	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	996 726	2 488 664	5
Immateriaalsed põhivarad	1 847 477	1 847 477	6
Kokku põhivarad	2 844 203	4 336 141	
Kokku varad	3 016 443	4 866 599	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 207 717	796 917	7
Võlad ja ettemaksed	1 129 942	748 502	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 337 660	1 545 419	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 077 153	2 478 641	7
Kokku pikaajalised kohustised	2 077 153	2 478 641	
Kokku kohustised	4 414 812	4 024 060	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	245 636	9
Ülekurss	2 286 645	2 286 645	
Muud reservid	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-3 330 212	-1 964 289	
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-610 437	264 547	
Kokku emattevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital	-1 398 368	842 539	
Kokku omakapital	-1 398 368	842 539	
Kokku kohustised ja omakapital	3 016 443	4 866 599	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	Lisa
Müügitulu	113 948	394 696	10
Muud äritulud	253 180	46 376	
Kapitaliseeritud väljaminekud omatarbeks põhivara valmistamisel	0	1 630 442	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-132 979	-392 998	11
Mitmesugused tegevuskulud	-90 223	-464 862	12
Tööjõukulud	-177 463	-511 949	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-166 937	-269 583	5
Muud ärikulud	-403 364	-41 476	
Ärikasum (kahjum)	-603 838	390 645	
Intressikulud	-6 599	-126 008	14
Muud finantstulud ja -kulud	0	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-610 437	264 638	
Tulumaks	0	-91	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-610 437	264 547	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	Lisa
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-603 838	390 646	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	166 937	269 583	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	19 509	-18 157	
Muud korrigeerimised	0	-1 630 533	
Kokku korrigeerimised	-186 445	-1 379 107	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	146 204	235 068	
Varude muutus	16 450	-8 193	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-47 562	115 856	
Kokku rahavood äritegevusest	-302 300	-645 731	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	347 337	-234 160	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	-145 909	155 387	
Antud laenud	0	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	201 428	-78 773	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	118 328	1 357 029	
Saadud laenude tagasimaksed	-29 823	-297 223	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 914	-199 176	
Makstud intressid	-6 599	-126 008	14
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	78 992	734 621	
Kokku rahavood	-21 880	10 118	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 979	31 850	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 880	10 118	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 099	41 968	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aksiakapital nimi- väärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Eelmiste perioodide kahjum	Kokku
30.06.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 224 536	1 317 745
Aruandeperioodi 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	0	0	0	264 547	264 547
30.06.2023	245 636	2 286 645	10 000	-1 699 742	842 539
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	-1 630 470	-1 630 470
31.12.2023	245 636	2 286 645	10 000	-3 330 212	-787 931
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	-610 437	-610 437
30.06.2024	245 636	2 286 645	10 000	-3 940 649	-1 398 368

Raamatupidamise vahearuaude lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ELMO Rent AS 2024. aasta I poolaasta konsolideeritud raamatupidamise 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.

2024. aasta I poolaasta konsolideeritud raamatupidamise 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 vahearuaude koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtjate finantsnäitajad niimoodi kokku liidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. 2024. aasta I poolaasta konsolideeritud raamatupidamise 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 tütarettevõttesse elimineeritakse emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtte omakapitalis. Tütarettevõttes, 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 tütarettevõttesse, 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 aktsiastest 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 laekuv 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 kasulikke 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 sidusettevõtjad;
- (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)

	30.06.2024	30.06.2023
Pangakontod	561	36 430
Kassa	5 538	5 538
Kokku raha	6 099	41 968

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Nõuded ostjate vastu	141 607	240 751
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0
Muud nõuded	316	18 131
Laenuõuded	0	53 523
Nõue EAS vastu	0	121 973
Ettemaksed	23 155	19 608
Kokku nõuded ja ettemaksed	165 079	453 986

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2024	30.06.2023
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	Autode lühirendi ärisuunaga seotud tegevused	100%	100%
910387927	ELMO Technologies France SARL	Prantsusmaa	Elektrisõidukite ostmine ja rentimine või edasimüük emaettevõttele Eestis	100%	100%
16724616	Elmo Remote OÜ	Eesti	Autode kaugjuhtimistehnoloogia arendus ja müük ning selle ärisuunaga seotud tegevused	100%	100%

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon (EUR)

Tütarettevõtja nimetus	30.06.2024	30.06.2023
ELMO Rent Autojagamine OÜ	105 833	105 833
Elmo Rent Eesti OÜ	2 500	2 500
ELMO Technologies France SARL	5 000	5 000
Elmo Remote OÜ	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad perioodi lõpus	115 833	115 833

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	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
Ostud ja parendused	-347 337	0	0	-347 337	0	-347 337
Amortisatsioonikulu	72 442	-942	-1 404	70 096	-65 292	-4 804
Muud muutused	0	-495 157	6 287	-488 871	488 871	0
30.06.2024						
Soetusmaksumus	921 387	6 347	30 727	958 460	660 268	1 618 728
Akumuleeritud kulum	-371 597	-3 808	-21 719	-397 124	-224 877	-622 002
Jääkmaksumus	549 789	2 539	9 008	561 336	435 390	996 726

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arengu- väljaminekud	Lõpetamata projektid	Kokku
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
Ostud ja parendused	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	0	0
Ümberklassifitseerimised	0	0	0
30.06.2024			
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)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	646 183	0	646 183	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud seotud osapooltelt	561 534	0	561 534	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	1 207 717	0	1 207 717	0		EUR
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	1 665 838	0	1 665 838	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	411 315	0	411 315	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	2 077 153	0	2 077 153	0		EUR

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alus- valuuta
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	510 887	510 887	0	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud seotud osapooltelt	286 030	286 030	0	0	0,59%-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	796 917	796 917	0	0		EUR
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	2 101 521	0	2 101 521	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	377 120	0	377 120	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	2 478 641	0	2 478 641	0		EUR

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Võlad tarnijatele	811 843	535 346
Võlad töövõtjatele	28 392	49 463
Maksuvõlad	282 803	116 702
Muud võlad	16 388	31 290
Saadud ettemaksed	15 277	15 701
Lühiajalised eraldised	-24 761	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 129 942	748 502

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Aktsiakapital	245 636	245 636
Aktsiate arv (tk)	2 456 363	2 456 363

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	77 714	394 696
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	77 714	394 696
Müügi eksport		
Väljaspool Euroop Liitu	36 234	0
Eksport kokku	36 234	0
Kokku müügitulu	113 948	394 696
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode lühirent	72 654	312 826
Autode müük	0	63 198
Muu müük	5 060	18 672
Tehnoloogia müük	36 234	0
Kokku müügitulu	113 948	394 696

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused	67 921	61 317
Energia	20 337	88 156
Transpordikulud	2 038	3 224
Sõidukite haldus- ja hoolduskulud	25 310	163 906
Sõidukite rent	8 412	35 084
Opereerimiskulud	0	6 387
IT kulud	6 442	20 340
Muud	2 519	14 584
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	132 979	392 998

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Üür ja rent	11 894	55 293
Ruumidega seotud kulud	0	31 430
Mitmesugused bürookulud	7 049	19 684
Koolituskulud	7 185	173 718
Reklaamikulud	0	82 436
Töölähetuse kulud	6 880	24 297
Ostetud teenused	10 634	45 474

Müügitegevusega seotud kulud	0	229
Muud	46 581	32 300
Kokku mitmesugused tegevuskulud	90 223	464 861

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Palgakulu	133 599	382 800
Sotsiaalmaksud	43 864	129 149
Kokku tööjõukulud	177 463	511 949

Töötajate keskmine arv	7	34
------------------------	---	----

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Intressikulu laenudelt	64	67 869
Intressikulu kapitalirendilt	6 535	58 139
Kokku intressikulud	6 599	126 008

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2024		30.06.2023	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	193 985	62 210	575 185
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	739 749	0	87 965

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.01.2024-30.06.2024		01.01.2023-30.06.2023	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	145 833	527
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 876	0	0	14

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Arvestatud tasu	0	3 906,97

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss
(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	5 544	26 431
Nõuded ja ettemaksed	1 790 711	535 370
Varud	0	34 504
Kokku käibevarad	1 796 255	596 305
Põhivarad		
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	115 832	115 832
Materiaalsed põhivarad	825 517	2 282 649
Immateriaalsed põhivarad	217 035	1 847 477
Kokku põhivarad	1 158 384	4 245 958
Kokku varad	2 954 639	4 842 263
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 081 367	864 581
Võlad ja ettemaksed	958 589	834 043
Kokku lühiajalised kohustised	2 039 956	1 698 624
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 757 179	2 328 641
Kokku pikaajalised kohustised	1 757 179	2 328 641
Kokku kohustised	3 797 135	4 027 265
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	245 636
Ülekurss	2 286 645	2 286 645
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-3 167 079	-1 923 967
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	-217 697	196 684
Kokku omakapital	-842 495	814 998
Kokku kohustised ja omakapital	2 954 639	4 842 263

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Müügitulu	66 581	315 985
Muud äritulud	424 367	45 974
Kapitaliseeritud väljaminekud omatarbeks põhivara valmistamisel	0	1 630 442
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 351	-387 980
Mitmesugused tegevuskulud	-67 917	-462 554
Tööjõukulud	-28 202	-511 949
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-149 534	-266 683
Muud ärikulud	-402 314	-41 477
Ärikasum (-kahjum)	-217 370	321 758
Intressikulud	-327	-124 950
Muud finantstulud ja -kulud	0	-124
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-217 697	196 684
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-217 697	196 684

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne
(eurodes)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	-217 370	321 758
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	149 534	266 683
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	360	-18 156
Muud korrigeerimised	0	-1 733 774
Kokku korrigeerimised	149 894	-1 485 247
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	299 086	214 332
Varude muutus	16 752	-8 193
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-226 465	211 180
Kokku rahavood äritegevusest	21 569	-746 170
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	105 713	-25 245
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	-145 909	155 387
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500
Antud laenud	0	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-40 196	127 642
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 234 870
Saadud laenude tagasimaksed	0	-297 223
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 914	-199 176
Makstud intressid	-327	-125 074
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 241	613 397
Kokku rahavood	-21 540	-5 131
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 084	31 562
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 540	-5 131
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 544	26 431

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Eelmiste perioodide kahjum	Kokku
30.06.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 177 644	1 364 637
Aruandeperioodi 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	0	0	0	196 684	196 684
30.06.2023	245 636	2 286 645	10 000	-1 727 283	814 998
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	-1 439 796	-1 439 796
31.12.2023	245 636	2 286 645	10 000	-3 167 079	-624 798
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	-217 697	-217 697
30.06.2024	245 636	2 286 645	10 000	-3 384 776	-842 495

Aruande digitaalalkiri

ELMO Rent AS (registrikood: 12994939) 2024. majandusaasta perioodi 01.01.2024-30.06.2024 konsolideeritud vahearuaande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Enn Laansoo, Jr.
Juhatuseliige