

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: ELMO Rent AS

registrikood: 12994939

postiaadress: Harju maakond, Lääne-Harju vald, Paldiski linn,
Kivi tn 12

postisihthumber: 76805

telefon: +372 5272626, +372 5216858

e-posti aadress: info@elmorent.ee

Sisukord

| | |
|---|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 6 |
| Konsolideeritud bilanss | 6 |
| Konsolideeritud kasumiaruanne | 7 |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne | 8 |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne | 9 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 10 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 10 |
| Lisa 2 Raha | 13 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed | 13 |
| Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad | 14 |
| Lisa 5 Laenuõuded | 14 |
| Lisa 6 Materiaalsed põhivarad | 15 |
| Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad | 16 |
| Lisa 8 Laenukohustised | 17 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed | 18 |
| Lisa 10 Sihtfinantseerimine | 18 |
| Lisa 11 Aktsiakapital | 19 |
| Lisa 12 Müügitulu | 19 |
| Lisa 13 Muud äritulud | 20 |
| Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 20 |
| Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud | 20 |
| Lisa 16 Tööjõukulud | 21 |
| Lisa 17 Muud ärikulud | 21 |
| Lisa 18 Intressikulud | 21 |
| Lisa 19 Seotud osapooled | 21 |
| Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva | 23 |
| Lisa 21 Konsolideerimata bilanss | 24 |
| Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne | 25 |
| Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne | 26 |
| Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne | 27 |
| Lisa 25 Tegevuse jätkuvus | 27 |
| Aruande allkirjad | 29 |
| Vandeauditori aruanne | 30 |

Tegevusaruanne

ELMO Rent AS (edaspidi „Ettevõte“) on Eesti riigi poolt 2013. aastal asutatud ja 2017. aastast erakätes aktiivselt kasvav ettevõtte, mis on spetsialiseerunud keskkonnasõbralike sõidukite renditeenusele ja kaugjuhtimistehnoloogia arendamisele. Aastal 2023 keskendus Ettevõtte rendi ärisuuna kasumlikkuse tõstmisele ja kaugjuhtimistehnoloogia rahvusvahelisele kasvule. Ettevõtte on aasta jooksul teinud olulisi samme oma ärisuundade ümberkorraldamiseks ja jätkusuutlikkuse tagamiseks, kuid pidi taotlema ka kohtult saneerimise kaitset. Aruandes kajastatakse 2023. aasta finantstulemusi ja olulisi tegevusi keskendudes rendi ja kaugjuhtimistehnoloogia arendamisele ja müügile.

Tegevusalad:

Ettevõtte on tegutsenud kahel peamisel ärisuunal:

- Lühi- ja pikaajaline rent: Ettevõtte rendib elektri- ja hübriidsõidukeid, pakkudes klientidele mugavat ja keskkonnasõbralikku liikumisvõimalust. Rendiautod saab tellida otse ukse ette, mis muudab teenuse kasutamise eriti mugavaks.
- Kaugjuhtimistehnoloogia: Ettevõtte on üks esimesi ettevõtteid maailmas, kes on viinud sõidukite kaugjuhtimise tehnoloogia tänavalegaalseks kasutamiseks. See võimaldab sertifitseeritud kaugjuhtidel juhtida autosid 4G võrgu kaudu kliendi ukseni, pakkudes unikaalset ja innovatiivset lahendust autojagamise turul■■■.

Vastavalt nõukogu 2022. aasta otsusele alustati 2023. aastal rendi ja kaugjuhtimistehnoloogia ärisuundade eraldamist tütarfirmadesse, et tagada selgus ja efektiivsus. Rendi ärisuunal otsitakse aktiivselt partnerit või ostjat.

Rendi ärisuuna kasvatamine on olnud keeruline täiendavate finantsvahendite kaasamise tõttu, mis on muutunud raskemaks makromajandusliku ja finantsmaastiku tingimustes. See on viinud Ettevõtte suuremasse kahjumisse. Ettevõtte on otsinud strateegilist partnerit või ostjat rendi ärisuunale. Kuni partneri leidmiseni peatati sügisel lühirendi pakkumine, millega vähendati autopargi opereerimiskulusid ja on keskendutud pikaajalise rendi klientidele. Samuti on vähendatud autoparki, et vähendada kulusid ja optimeerida tegevust.

Ettevõtte on tehnoloogia arenduse, intellektuaalse omandi ja müügi eraldanud eraldi tütarfirmasse, Elmo Remote OÜ, kus jätkatakse investeringute kaasamist ja tehnoloogia müügi kasvatamist rahvusvahelistel turgudel.

2023. aastal korraldati kaks kapitali kaasamise ringi, mille eesmärk oli toetada nii rendiäri kasvatamist kui kaugjuhtimistehnoloogia arendamist ja rahvusvahelist laienemist. Esimese õnnestunud ringi lõpus, märtsis 2023, kaasati 2,6 miljonit eurot mõlema ärisuuna edendamiseks ning teise ringi eesmärk on kaasata kuni 3 miljonit eurot tehnoloogia ärisuuna edendamiseks, mis alustati mais 2023.

Rendi ärisuuna reorganiseerimise eesmärgil ja teise kapitali kaasamise ringi viibimisel, pidi 18.11.2023 ELMO Rent AS esitama Harju Maakohule saneerimismenetluse avalduse. Saneerimisprotsessi algatamine alustati kohtu poolt 06.12.2023. Saneerimismenetluse eesmärk on ületada ajutised makseraskused ja tagada ettevõtte jätkusuutlikkus. Saneerimiskava võeti võlausaldajate hääletustulemuse alusel vastu 20.02.2024 ja kinnitati kohtu poolt 18.06.2024.

ELMO Rent AS teeb aktiivset koostööd mitmete valdkonna ettevõtete ja ametiasutustega, sealhulgas Transpordiameti, Kliimaministeeriumi ja Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumiga, et arendada kaugjuhtimistehnoloogia ja isejuhtivate sõidukite seadusandlust. Eesmärk on kehtestada uued nõuded ja saada eriloo sihtriikides ja linnades.

Majandustulemused

ELMO Rent AS-i konsolideeritud varade maht 2023. aasta lõpus oli 3 553 118 eurot, mis on 2% vähem kui eelmisel aastal (2022: 3 625 569 eurot). Käibevarad moodustasid sellest 356 773 eurot, mis on 52,3% vähem võrreldes 2022. aasta 747 216 euroga. Põhivarade maht oli 3 196 345 eurot, milles on toimunud 11% kasv võrreldes eelmise aasta 2 878 353 euroga.

Kohustised kasvasid 42,4%, ulatudes 4 341 049 euronit (2022: 3 047 577 eurot). Omakapital langes märkimisväärselt, olles negatiivne -787 931 eurot, võrreldes 2022. aasta positiivse 577 992 euroga. See peegeldab ettevõtte finantsraskusi ja vajadust täiendava kapitali järele.

ELMO Rent AS-i müügitulu vähenes 61,5%, olles 608 558 eurot (2022: 1 580 343 eurot). Müügitulu autode lühirendist oli 509 327 eurot, ülejäänud 99 231 eurot tuli muudest müügituludest (sh tehnoloogia ärisuuna müügitulu). Lühirendi teenuse peatamine ja keskendumine pikaajalisele rendile tähendas, et lühirendist saadav müügitulu vähenes märkimisväärselt. Lühirendi teenus oli varem arvestatav osa ettevõtte rendituludest, kuid teenuse kõrgete kulude ja madala kasumlikkuse tõttu otsustati see suund ümber korraldada. Pikaajalise rendi pakkumine võimaldab paremini hallata sõidukite kasutust ja opereerimiskulusid ning pakkuda klientidele stabiilsemat ja soodsamat teenust. Lisaks on müügitulu mõjutanud suuresti täiendav saamata müügikasum auto isemüügil (kuna elektriautode järelturg on alates 2022. aasta lõpust märkimisväärselt langenud ja passiivne, siis paljudel juhtudel liisingu jääk oli suurem või võrdeline turul toimivate automüügi hindadega).

Perioodi kogu kahjum oli 1 365 923 eurot, mis on 12,3% väiksem kui eelmisel aastal (2022: 1 557 081 eurot).

2023. aastal tegi Ettevõtte olulisi samme oma tööjõukulude optimeerimiseks, sealhulgas töötajaskonna vähendamine 40% võrra. Aasta esimesel poolel oli Ettevõttes keskmiselt 35 töötajat, teisel poolel vähenes see arv keskmiselt 21 töötajani. Hoolimata tööjõu vähendamisest, on Ettevõtte säilitanud võimekuse pakkuda kvaliteetset teenust ja arendada edasi oma tehnoloogiaid.

Peamised finantssuhtarvud konsolideeritud aruande kohta

Peamised suhtarvud majandusaasta kohta ja nende arvutamise meetoodika:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------|-------|
| Käibe kasv (%) | -159,7 | 42,5 |
| Puhasrentaablus (%) | -224,5 | -98,5 |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) | 0,2 | 0,5 |
| ROA (%) | -38,4 | -42,9 |
| ROE (%) | 173,4 | 269,4 |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu aruandeaastal – müügitulu aruandeaastale eelnenud aastal) / müügitulu aruandeaastale eelnenud aastal * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Edasised tegevused

ELMO Rent AS jätkab keskkonnasõbralike sõidukite jagamisteenuse efektiivistamist ja uue partneri valimist, et toetada äristrateegiat „ukse ette toomise teenuse“ taastamist ja kasvatamist.

Tütart firmas keskendutakse kaugjuhtimise tehnoloogia arendusele ja rahvusvahelise momentumi hoidmisele. Jätkatakse investeeringute kaasamist ja tehnoloogia müügi kasvatamist rahvusvahelistel turgudel.

ELMO Rent AS osaleb aktiivselt koostöös valdkonna ettevõtete ja ametiasutustega kaugjuhitava ja isejuhtiva sõidukite seadusandluse ja tehniliste nõuete väljatöötamisel, eesmärgiga kinnitada seaduse muudatused ja nõuded, mis toetavad tulevikus ka EU Komisjoni tööd.

2023. aasta oli Ettevõtte jaoks väljakutseterohke. Juhtkond on võtnud kasutusele meetmed finantsilise stabiilsuse taastamiseks ja strateegiliste eesmärkide saavutamiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Lisa nr |
|--|------------------|------------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevarad | | | |
| Raha | 27 979 | 31 850 | 2 |
| Nõuded ja ettemaksud | 311 282 | 689 055 | 3,4 |
| Varud | 17 512 | 26 311 | |
| Kokku käibevarad | 356 773 | 747 216 | |
| Põhivarad | | | |
| Materiaalsed põhivarad | 1 348 868 | 2 661 318 | 6 |
| Immateriaalsed põhivarad | 1 847 477 | 217 035 | 7 |
| Kokku põhivarad | 3 196 345 | 2 878 353 | |
| Kokku varad | 3 553 118 | 3 625 569 | |
| Kohustised ja omakapital | | | |
| Kohustised | | | |
| Lühiajalised kohustised | | | |
| Laenukohustised | 1 185 929 | 941 237 | 8 |
| Võlad ja ettemaksud | 1 177 504 | 632 646 | 9 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 2 363 433 | 1 573 883 | |
| Pikaajalised kohustised | | | |
| Laenukohustised | 1 977 616 | 1 473 694 | |
| Kokku pikaajalised kohustised | 1 977 616 | 1 473 694 | |
| Kokku kohustised | 4 341 049 | 3 047 577 | |
| Omakapital | | | |
| Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | |
| Aktsiakapital nimiväärtuses | 245 636 | 245 636 | 11 |
| Ülekurss | 2 286 645 | 2 286 645 | |
| Muud reservid | 10 000 | 10 000 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -1 964 289 | -407 208 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -1 365 923 | -1 557 081 | |
| Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | -787 931 | 577 992 | |
| Kokku omakapital | -787 931 | 577 992 | |
| Kokku kohustised ja omakapital | 3 553 118 | 3 625 569 | |

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

| | 2023 | 2022 | Lisa nr |
|--|-------------------|-------------------|---------|
| Müügitulu | 608 558 | 1 580 343 | 12 |
| Muud äritulud | 59 794 | 92 221 | 13 |
| Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel | 1 630 442 | 0 | |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -815 496 | -1 338 328 | 14 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -818 366 | -496 440 | 15 |
| Tööjõukulud | -877 154 | -753 511 | 16 |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | -516 555 | -484 257 | 6 |
| Muud ärikulud | -386 822 | -34 539 | 17 |
| Ärikasum (kahjum) | -1 115 599 | -1 434 511 | |
| Intressikulud | -249 755 | -119 161 | 18 |
| Muud finantstulud ja -kulud | -423 | -815 | |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | -1 365 777 | -1 554 487 | |
| Tulumaks | -146 | -2 594 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -1 365 923 | -1 557 081 | |
| Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist) | -1 365 923 | -1 557 081 | |

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-------------------|
| Rahavood äritegevusest | | |
| Ärikasum (kahjum) | -1 115 599 | -1 434 511 |
| Korrigeerimised | | |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | 516 555 | 484 257 |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist | 352 243 | 16 605 |
| Muud korrigeerimised | -1 630 588 | -2 594 |
| Kokku korrigeerimised | -761 790 | 498 268 |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 377 773 | -22 013 |
| Varude muutus | 8 799 | -22 353 |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | 544 858 | 367 961 |
| Kokku rahavood äritegevusest | -945 959 | -612 648 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel | -301 588 | -1 262 789 |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist | 155 387 | 194 734 |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | -146 201 | -1 068 055 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Saadud laenud | 2 413 611 | 782 597 |
| Saadud laenude tagasimaksed | -717 968 | -274 794 |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed | -357 176 | -97 110 |
| Makstud intressid | -250 178 | -119 975 |
| Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest | 0 | 1 393 368 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | 1 088 289 | 1 684 086 |
| Kokku rahavood | -3 871 | 3 383 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 31 850 | 28 467 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | -3 871 | 3 383 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 27 979 | 31 850 |

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

| | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | | | Kokku |
|--------------------------------|---|-----------|---------------|-----------------------------|---------------|------------|
| | Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital | | | | Vähemusosalus | |
| | Aktiivkapital nimiväärtuses | Ülekurs | Muud reservid | Jaotamata kasum (kahjum) | | |
| 31.12.2021 | 220 000 | 918 913 | 10 000 | -407 208 | 0 | 741 705 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 0 | -1 557 081 | 0 | -1 557 081 |
| Emiteeritud aktsiivkapital | 25 636 | 1 367 732 | 0 | 0 | 0 | 1 393 368 |
| 31.12.2022 | 245 636 | 2 286 645 | 10 000 | -1 964 289 | 0 | 577 992 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 0 | -1 365 923 | 0 | -1 365 923 |
| 31.12.2023 | 245 636 | 2 286 645 | 10 000 | -3 330 212 | 0 | -787 931 |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ELMO Rent AS konsolideeritud 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruanne on esitatud väikeettevõtja regulatsiooni kohaselt. Aruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja lisadest. Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

KONSOLIDEERIMISE PÕHIMÕTTED

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse emaetevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad niimoodi kokku liidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega.

2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad ELMO Rent Autojagamine OÜ, ELMO Rent Eesti OÜ ja Elmo Technologies France SARL finantsnäitajad.

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse emaetevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded.

Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande 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 õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Tavapärastel 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 kassade saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeermis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaetevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaetevõtte kontrolli all olevaks, kui emaetevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontserni sisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtete vahel, elimineeritud. Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjatesse soetusmaksumuses.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse

bilansis soetusmaksumuses.

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

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist kui selle edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt 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:

Masinad ja seadmed

Tootmisvahendid 6 aastat

Transpordiseadmed 6 aastat

Muu materiaalne põhivara

Inventar 3-5 aastat

Mööbel 3-5 aastat

Kontoritehnika 3-5 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 langus 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 kasulikku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus 5 aastat

Arvutitarkvara 5 aastat

Kaubamärgid 5 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 langus 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 suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat

majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärsetl mōōta. Arendusvāljaminekud kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Igal bilansipāeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse pōhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevōtetesesse investeeringute puhul vara vārtuse vōimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat vārtust ning vōrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Vārtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille vōrra vara bilansiline maksumus ūletab selle kaetava vārtuse. Vara kaetav vārtus on vara ōiglane vārtus, millest on maha lahutatud mūūgikulutused, vōi vara kasutusvārtus, vastavalt sellele, kumb on kōrgem. Vara vārtuse languse hindamise eesmārgil hinnatakse kaetavat vārtust kas ūksiku varaobjekti vōi vāikseima vōimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on vōimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv ūksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal jārgmisel bilansikuupāeval, kas vōib olla tōenāoline, et vara kaetav vārtus on vahepeal tōusnud (v.a firmavārtus, mille allahindlusi ei tūhistata). Kui vārtuse testi tulemusena selgub, et vara vōi varade grupi (raha genereeriva ūksuse) kaetav vārtus on tōusnud ūle bilansilise jāākmaksumuse, tūhistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jāākmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tūhistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes pōhivara allahindluse kahjumi vāhendamisena.

Rendid

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara ōiglase vārtuse summas vōi rendimaksete miinimumsumma nūūdisvārtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jāākvārtuse vāhendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimāār on igal ajahetkel kohustise jāākvārtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse omandatud pōhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lōpuks vara omandiōiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tōōiga vōi rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lūhem.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Maksuhalduril on ōigus kontrollida aktsiaseltsi maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupāevast ning vigade tuvastamisel mārata tāiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Aktsiaseltsi juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena vōiks maksuhaldur mārata aktsiaseltsile olulise tāiendava maksusumma.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenōutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud vōimalikud tingimused on tāidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole tāidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine vōetakse arvele saadud vōi saadava vara ōiglasest vārtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu āritulu“ kirjel.

Tulud

Tulu teenuse mūūgist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadavat tulu on vōimalik usaldusvāärsetl mōōta, tehingust saadava tasu laekumine on tōenāoline ning tehinguga seotud tehtud kulud on vōimalik usaldusvāärsetl hinnata.

Kulud

Kuludid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulused. Kulud, mis tōenāoliselt osalevad majandusliku kasu teenimisel jārgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel bilansis varana ning kajastatakse kuluna sama(de) perioodi(de)l, mil tekivad nendega seonduvad tulud.

Kasumiaruandes kirjel "Kaupad, toore, materjal ja teenused" kajastatakse otseselt pōhitegevuse eesmārgil ostetud teenuste ja kaupade kulu. Mitmesuguste tegevuskuludena on kajastatud kulud, mida ei kāsitleta otseselt teenuse osutamise kuludena. Muude ārituludena kajastatakse ebaregulaarseid pōhitegevusega mitteseotud kulused. Intressikulu kajastatakse tekkepōhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevōtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvōtukuludelt ning ettevōtlusega mitteseotud vāljamaksetelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumāāraks on 20/80 vāljamakstavalt netosummalt. Dividendide vāljamaksmisega kaasnevat ettevōtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid vālja kuulutatakse, sōltumata sellest, millise perioodi eest need on vālja kuulutatud vōi millal need tegelikult vālja makstakse. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide vāljamaksmisel.

Seotud osapooled

ELMO Rent AS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- (a) ettevõtte, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte sidusettevõtted;
- (c) ettevõtte või tema ematettevõtte 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.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aruandeperioodi bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul kui nad on olulised.

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 | 12 kuu jooksul |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu | 157 772 | 157 772 |
| Ostjatelt laekumata arved | 157 772 | 157 772 |
| Laenuõuded | 48 645 | 48 645 |
| Ettemaksed | 19 608 | 19 608 |
| Nõue EASi vastu | 85 257 | 85 257 |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 311 282 | 311 282 |
| | 31.12.2022 | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu | 270 893 | 270 893 |
| Ostjatelt laekumata arved | 270 893 | 270 893 |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 71 132 | 71 132 |
| Laenuõuded | 54 599 | 54 599 |
| Nõue EASi vastu | 273 413 | 273 413 |
| Nõuded aruandva isiku vastu | 19 018 | 19 018 |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 689 055 | 689 055 |

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------|----------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osaluse määr (%) | |
| | | | | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| 14847929 | ELMO Rent Autojagamine OÜ | Eesti | 79299 | 100 | 100 |
| 14980864 | ELMO Rent Eesti OÜ | Eesti | 79299 | 100 | 100 |
| | Elmo Technologies France SARL | Prantsusmaa | 79299 | 100 | 100 |
| 16724616 | Elmo Remote OÜ | Eesti | 72191 | 0 | 100 |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon | | | | |
|---|---------------|--------------|----------------|----------------|
| Tütarettevõtja nimetus | 31.12.2022 | Omandamine | Muud muutused | 31.12.2023 |
| ELMO Rent Autojagamine OÜ | 2 500 | 0 | 103 332 | 105 832 |
| ELMO Rent Eesti OÜ | 2 500 | 0 | 0 | 2 500 |
| Elmo Technologies France SARL | 5 000 | 0 | 0 | 5 000 |
| Elmo Remote OÜ | 0 | 2 500 | 0 | 2 500 |
| Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus | 10 000 | 2 500 | 103 332 | 115 832 |

Lisa 5 Laenuõuded

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 12 kuu jooksul | Intressimäär | Alusvaluuta |
|----------------------------|---------------|----------------|--------------|-------------|
| Seotud osapoolse ettevõtte | 48 645 | 48 645 | 2-15% | EUR |
| Laenuõuded | 48 645 | 48 645 | | |
| | 31.12.2022 | 12 kuu jooksul | Intressimäär | Alusvaluuta |
| Seotud osapoolse ettevõtte | 54 599 | 54 599 | 2-15% | EUR |
| Laenuõuded | 54 599 | 54 599 | | |

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

| | | | | | | Kokku |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | |
| 31.12.2021 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 2 266 900 | 359 180 | 13 896 | 2 639 976 | 25 154 | 2 665 130 |
| Akumuleeritud kulum | -306 557 | -33 511 | -6 699 | -346 767 | -7 201 | -353 968 |
| Jääkmaksumus | 1 960 343 | 325 669 | 7 197 | 2 293 209 | 17 953 | 2 311 162 |
| Ostud ja parendused | 758 863 | 280 565 | 0 | 1 039 428 | 6 325 | 1 045 753 |
| Muud ostud ja parendused | 758 863 | 280 565 | 0 | 1 039 428 | 6 325 | 1 045 753 |
| Amortisatsioonikulu | -422 716 | -55 353 | -1 919 | -479 988 | -4 269 | -484 257 |
| Muud muutused | -205 136 | 0 | 0 | -205 136 | -6 204 | -211 340 |
| 31.12.2022 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 2 808 644 | 639 745 | 13 896 | 3 462 285 | 22 799 | 3 485 084 |
| Akumuleeritud kulum | -717 290 | -88 864 | -8 618 | -814 772 | -8 994 | -823 766 |
| Jääkmaksumus | 2 091 354 | 550 881 | 5 278 | 2 647 513 | 13 805 | 2 661 318 |
| Ostud ja parendused | 135 935 | 21 665 | 0 | 157 600 | 1 750 | 159 350 |
| Amortisatsioonikulu | 282 859 | 85 998 | -11 697 | 357 160 | -150 591 | 206 569 |
| Ümberliigitamised | 0 | -652 549 | 16 831 | -635 718 | 635 718 | 0 |
| Muud ümberliigitamised | 0 | -652 549 | 16 831 | -635 718 | 635 718 | 0 |
| Muud muutused | -1 675 856 | -2 513 | 0 | -1 678 369 | 0 | -1 678 369 |
| 31.12.2023 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 1 268 723 | 6 348 | 30 727 | 1 305 798 | 660 267 | 1 966 065 |
| Akumuleeritud kulum | -434 431 | -2 866 | -20 315 | -457 612 | -159 585 | -617 197 |
| Jääkmaksumus | 834 292 | 3 482 | 10 412 | 848 186 | 500 682 | 1 348 868 |

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

| | | | Kokku |
|---------------------|--------------------|------------------------------------|------------------|
| | Arenguväljaminekud | Lõpetamata projektid ja ettemaksud | |
| 31.12.2021 | | | |
| Soetusmaksumus | 0 | 0 | 0 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | 0 | 0 |
| Jääkmaksumus | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| Ostud ja parendused | 217 035 | 0 | 217 035 |
| | | | |
| 31.12.2022 | | | |
| Soetusmaksumus | 217 035 | 0 | 217 035 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | 0 | 0 |
| Jääkmaksumus | 217 035 | 0 | 217 035 |
| | | | |
| Ostud ja parendused | 0 | 1 630 442 | 1 630 442 |
| | | | |
| 31.12.2023 | | | |
| Soetusmaksumus | 217 035 | 1 630 442 | 1 847 477 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | 0 | |
| Jääkmaksumus | 217 035 | 1 630 442 | 1 847 477 |

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

| | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Alusvaluuta |
|--|------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | |
| Lühiajalised laenud | | | | | | |
| Lühiajalised laenud | 714 335 | 714 335 | | | 0,59%-16% | EUR |
| Lühiajalised laenud seotud osapooltelt | 471 594 | 471 594 | | | 0,59%-16% | EUR |
| Lühiajalised laenud kokku | 1 185 929 | 1 185 929 | | | | |
| 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 | | |
| Laenukohustised kokku | 3 163 545 | 1 185 929 | 1 977 616 | 0 | | |
| | | | | | | |
| | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Intressimäär | Alusvaluuta |
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | | |
| Lühiajalised laenud | | | | | | |
| Lühiajalised laenud | 747 049 | 747 049 | | | 0,59-16% | EUR |
| Lühiajalised laenud seotud osapooltelt | 194 188 | 194 188 | | | 0,59-16% | EUR |
| Lühiajalised laenud kokku | 941 237 | 941 237 | | | | |
| 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 | | |
| Laenukohustised kokku | 2 414 931 | 941 237 | 1 473 694 | 0 | | |

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Võlad tarnijatele | 898 834 | 898 834 |
| Võlad töövõtjatele | 47 969 | 47 969 |
| Maksuvõlad | 197 363 | 197 363 |
| Muud võlad | 15 178 | 15 178 |
| Muud viitvõlad | 15 178 | 15 178 |
| Saadud ettemaksed | 18 160 | 18 160 |
| Muud saadud ettemaksed | 18 160 | 18 160 |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 1 177 504 | 1 177 504 |
| | | |
| | 31.12.2022 | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele | 402 729 | 402 729 |
| Võlad töövõtjatele | 84 275 | 84 275 |
| Maksuvõlad | 95 462 | 95 462 |
| Muud võlad | 38 931 | 38 931 |
| Muud viitvõlad | 38 931 | 38 931 |
| Saadud ettemaksed | 8 958 | 8 958 |
| Muud saadud ettemaksed | 8 958 | 8 958 |
| Muud võlad | 2 291 | 2 291 |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 632 646 | 632 646 |

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

| | 31.12.2021 | Laekunud | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | Nõuded | | Nõuded |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | | | |
| EAS Tootearendus toetus | 374 094 | 100 681 | 273 413 |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 374 094 | 100 681 | 273 413 |
| Kokku sihtfinantseerimine | 374 094 | 100 681 | 273 413 |

| | 31.12.2022 | Laekunud | 31.12.2023 |
|--|----------------|----------------|---------------|
| | Nõuded | | Nõuded |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | | | |
| EAS Tootearendus toetus | 273 413 | 188 156 | 85 257 |
| Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 273 413 | 188 156 | 85 257 |
| Kokku sihtfinantseerimine | 273 413 | 188 156 | 85 257 |

ELMO Rent AS-il on kohustus investeerida 2021-2022. a EAS tootearenduse toetuse raames kaugjuhitava sõiduki tehnoloogiasse täiendavalt 374 094 eurot. Toetuse tulemusel on tootestatud ELMO Rent AS-i poolt arendatav kaugjuhitav auto riistvara koos selle juurde kuuluva front-end äppi ning back-end opereerimislahendusega, mis aitab optimeerida nõudluse ja kaugjuhtide sõidugraafikute pakkumist. Projekti kogu eelarve on vähemalt 830 000 eurot.

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

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

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | | |
| Müük Euroopa Liidu riikidele | | |
| Eesti | 561 128 | 1 580 343 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud | 20 000 | 0 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku | 581 128 | 1 580 343 |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike | | |
| Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud | 27 430 | 0 |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku | 27 430 | 0 |
| Kokku müügitulu | 608 558 | 1 580 343 |
| Müügitulu tegevusalade lõikes | | |
| Autode lühirent | 509 327 | 815 356 |
| Muud müügid | 99 231 | 764 987 |
| Kokku müügitulu | 608 558 | 1 580 343 |

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Kasum materiaalsete põhivarade müügist | 17 460 | 14 238 |
| Kasum valuutakursi muutustest | 0 | 540 |
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 37 545 | 40 525 |
| Toetused | 1 040 | 30 000 |
| Muud | 3 749 | 6 918 |
| Kokku muud äritulud | 59 794 | 92 221 |

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad | 191 807 | 539 831 |
| Energia | 149 201 | 210 002 |
| Elektrienergia | 0 | 165 790 |
| Kütus | 149 201 | 44 212 |
| Transpordikulud | 2 460 | 24 216 |
| Sõidukite haldus- ja hoolduskulud | 327 467 | 379 370 |
| Sõidukite rent | 66 331 | 81 529 |
| Opereerimiskulud | 10 292 | 58 449 |
| IT kulud | 56 427 | 37 077 |
| Muud | 11 511 | 7 854 |
| Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused | 815 496 | 1 338 328 |

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Üür ja rent | 130 332 | 69 889 |
| Mitmesugused bürookulud | 28 833 | 34 244 |
| Lähetuskulud | 32 047 | 38 413 |
| Koolituskulud | 350 945 | 106 977 |
| Reklaamikulud | 141 609 | 165 976 |
| Müügitegevuse kulud | 0 | 10 666 |
| Ostetud teenused | 28 275 | 41 009 |
| Ruumide remondikulud | 27 766 | 0 |
| Muud | 78 559 | 29 266 |
| Kokku mitmesugused tegevuskulud | 818 366 | 496 440 |

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-----------------|
| Palgakulu | 652 933 | -561 908 |
| Sotsiaalmaksud | 224 221 | -191 603 |
| Kokku tööjõukulud | 877 154 | -753 511 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 21 | 23 |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: | | |
| Töölepingu alusel töötav isik | 14 | 13 |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 5 | 7 |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 2 | 3 |

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|---------------|
| Kahjum materiaalsete põhivarade müügist | 2 470 | 0 |
| Kahjum immateriaalsete põhivarade müügist | 0 | 30 843 |
| Kahjum valuutakursi muutustest | 89 | 346 |
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 10 | 1 632 |
| Kahjum põhivaralikvideerimisest | 353 652 | 0 |
| Muud | 30 601 | 1 718 |
| Kokku muud ärikulud | 386 822 | 34 539 |

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Intressikulu laenudelt | 154 187 | 59 333 |
| Intressikulu kapitalirendilt | 95 568 | 59 828 |
| Kokku intressikulud | 249 755 | 119 161 |

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Nõuded ja ettemaksud | | |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 66 394 | 76 760 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 66 394 | 76 760 |
| Laenukohustised | | |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 48 417 | 182 817 |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 422 977 | 11 371 |
| Kokku laenukohustised | 471 394 | 194 188 |
| Võlad ja ettemaksed | | |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 90 653 | 37 318 |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 149 098 | 0 |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 239 751 | 37 318 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| PIKAAJALISED | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Laenukohustised | | |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 19 339 | 293 434 |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 83 687 | 83 687 |
| Kokku laenukohustised | 103 026 | 377 121 |

| MÜÜDUD | 2023 | 2022 |
|--|--------------|----------------|
| | Teenused | Teenused |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 2 863 | 259 818 |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 14 | 13 150 |
| Kokku müüdid | 2 877 | 272 968 |

| OSTETUD | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| | Teenused | Teenused |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 321 592 | 458 653 |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 147 796 | 19 498 |
| Kokku ostetud | 469 388 | 478 151 |

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

| | 2023 | 2022 |
|-----------------|--------|--------|
| Arvestatud tasu | 25 157 | 28 476 |

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Saneerimine:

06.02.2024 esitati võlausaldajatele saneerimiskava, mis kiideti võlausaldajate poolt heaks 20.02.2024 ja kinnitati kohtu poolt 18.06.2024.

Kava järgi jagati võlausaldajad nelja rühma ning võlausaldajate nõudeid vähendati vastavalt erinevatele tingimustele, kokku summas 727 052,28 eurot (sh 283 792,41 euro ulatuses tütarfirmadega seotud võlanõudeid). Kõikide rühmade võlausaldajatest hääletas kava poolt 82,4%, vaata täpsemalt:

<https://view.news.eu.nasdaq.com/viewid=b0a4d67d04c873eb2c1521919a3715f14&lang=et&src=listed>

Saneerimiskava näeb ette võlausaldajate nõuete ümberkujundamist, sealhulgas põhinõuete ja intressinõuete vähendamist ning maksepuhkuse andmist kuni detsembrini 2024. Nõuded tasutakse osamaksetena kuni 2027. aastani.

Investeeringute kaasamine:

Pärast aruandekuupäeva on jätkatud investeeringute kaasamist kaugjuhtimistehnoloogia arendamiseks ja rahvusvahelise laienemise toetamiseks.

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Varad | | |
| Käibevarad | | |
| Raha | 27 083 | 31 562 |
| Nõuded ja ettemaksed | 2 106 302 | 749 702 |
| Varud | 16 752 | 26 311 |
| Kokku käibevarad | 2 150 137 | 807 575 |
| Põhivarad | | |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 115 832 | 10 000 |
| Materiaalsed põhivarad | 1 160 255 | 2 661 319 |
| Immateriaalsed põhivarad | 217 035 | 217 035 |
| Kokku põhivarad | 1 493 122 | 2 888 354 |
| Kokku varad | 3 643 259 | 3 695 929 |
| Kohustised ja omakapital | | |
| Kohustised | | |
| Lühiajalised kohustised | | |
| Laenukohustised | 1 267 347 | 981 058 |
| Võlad ja ettemaksed | 1 201 368 | 622 863 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 2 468 715 | 1 603 921 |
| Pikaajalised kohustised | | |
| Laenukohustised | 1 799 342 | 1 473 694 |
| Kokku pikaajalised kohustised | 1 799 342 | 1 473 694 |
| Kokku kohustised | 4 268 057 | 3 077 615 |
| Omakapital | | |
| Aktsiakapital nimiväärtuses | 245 636 | 245 636 |
| Ülekurss | 2 286 645 | 2 286 645 |
| Muud reservid | 10 000 | 10 000 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -1 923 967 | -360 314 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -1 243 112 | -1 563 653 |
| Kokku omakapital | -624 798 | 618 314 |
| Kokku kohustised ja omakapital | 3 643 259 | 3 695 929 |

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Müügitulu | 494 583 | 1 400 735 |
| Muud äritulud | 54 879 | 92 218 |
| Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel | 1 630 442 | 0 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -671 944 | -1 168 268 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -806 176 | -496 439 |
| Tööjõukulud | -827 361 | -753 511 |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | -496 252 | -484 257 |
| Muud ärikulud | -386 815 | -34 538 |
| Kokku ärikasum (-kahjum) | -1 008 644 | -1 444 060 |
| Intressikulud | -234 534 | -119 161 |
| Muud finantstulud ja -kulud | 66 | -432 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | -1 243 112 | -1 563 653 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -1 243 112 | -1 563 653 |

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Rahavood äritegevusest | | |
| Ärikasum (kahjum) | -1 008 644 | -1 444 060 |
| Korrigeerimised | | |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | 496 252 | 484 257 |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist | 337 915 | 16 605 |
| Muud korrigeerimised | -1 736 274 | 0 |
| Kokku korrigeerimised | -902 107 | 500 862 |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 273 842 | -68 726 |
| Varude muutus | 9 559 | -22 353 |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | 578 505 | 431 124 |
| Kokku rahavood äritegevusest | -1 048 845 | -603 153 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel | -92 673 | -1 262 788 |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist | 155 387 | 194 734 |
| Tasutud tütarettevõtjate soetamisel | 0 | -5 000 |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | 62 714 | -1 073 054 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Saadud laenud | 2 291 452 | 782 596 |
| Saadud laenude tagasimaksed | -718 156 | -274 794 |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed | -357 176 | -97 110 |
| Makstud intressid | -234 468 | -119 594 |
| Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest | 0 | 1 393 368 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | 981 652 | 1 684 466 |
| Kokku rahavood | -4 479 | 8 259 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 31 562 | 23 303 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | -4 479 | 8 259 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 27 083 | 31 562 |

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

| | | | | | Kokku |
|--|--------------------------------|-----------|---------------|-----------------------------|-----------------|
| | Aktiivkapital nimiväärtuses | Ülekurs | Muud reservid | Jaotamata kasum (kahjum) | |
| 31.12.2021 | 220 000 | 918 913 | 10 000 | -360 314 | 788 599 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 0 | -1 563 653 | -1 563 653 |
| Emiteeritud aktsiakapital | 25 636 | 1 367 732 | 0 | 0 | 1 393 368 |
| 31.12.2022 | 245 636 | 2 286 645 | 10 000 | -1 923 967 | 618 314 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus | | | | | -10 000 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil | | | | | -4 211 |
| Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022 | | | | | 604 103 |
| Korrigeeritud saldo 31.12.2022 | 245 636 | 2 286 645 | 10 000 | -1 923 967 | 618 314 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | | | | -1 243 112 | -1 243 112 |
| 31.12.2023 | 245 636 | 2 286 645 | 10 000 | -3 167 079 | -624 798 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus | | | | | -115 832 |
| Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil | | | | | -47 301 |
| Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023 | | | | | -787 931 |

Lisa 25 Tegevuse jätkuvus

ELMO Rent AS esitas 18.11.2023 Harju Maakohtule saneerimismenetluse avalduse. Saneerimisprotsessi algatamine alustati kohtu poolt 06.12.2023. Saneerimismenetluse eesmärk on ületada ajutised makseraskused ja tagada ettevõtte jätkusuutlikkus. Saneerimiskava võeti võlausaldajate hääletustulemuste alusel vastu 20.02.2024 ja kinnitati kohtu poolt 18.06.2024.

Saneerimiskava, mis on koostatud ja kinnitatud vastavalt saneerimisseadusele, hõlmab mitmeid olulisi abinõusid, et saavutada ettevõtte pikaajaline jätkusuutlikkus. ELMO Rent AS-i restruktureerimine on lõpusirgel, mille tulemusel on see muutumas valdusettevõtteks, mis omab rendi ja tehnoloogia ärisuuna ettevõtteid ja asub tulevikus tegema investeringuid teistesse eesmärki toetavatesse ettevõtetesse.

Tehnoloogia arendamine ja müük

Ettevõtte plaanib jätkata läbi tütarfirma tehnoloogia arendamist ja litsentsimist rahvusvaheliselt, keskendudes autojagamis- ja muudele sektoritele, sealhulgas maanteehooldus, ehitusmasinad ja militaarlogistika.

Elmo Remote OÜ, ELMO Rent AS tütarettevõtte, keskendub sõidukite kaugjuhtimise tehnoloogia arendamisele ja müügile. Hiljutised saavutused ja koostöö Kanada ettevõtte RSG Internationaliga (vaata lähemalt <https://www.elmoremote.com/et/elmo-kaugjuhtimistechnologia-abil-hakatakse-kanadas-liiklusohutustoid-teostama/>), mis spetsialiseerub teede hooldus- ja ohutuslahendustele, on näidanud suurt potentsiaali. Koostööprojekti raames arendab Elmo Remote OÜ kaugjuhitavaid kokkupõrkeveokeid, mida RSG International kasutab Põhja-Ameerika ja Euroopa teehooldusprojektides (vaata lähemalt <https://www.elmoremote.com/et/elmo-kaugjuhitava-tehnoloogia-labimurre-kanada-kokkupõrkeveok-teeb-ulemaailmse-debuudi-amsterdamis/>).

Lisaks on oluliseks verstapostiks ettevõtte saadud kogemuste pagas, tehnoloogia edasiarendused, enesekindlus, et tehnoloogia valideerida Transpordiametiga, mis võimaldab liigelda tänavatel kiirusega 42 km/h (kaks korda suurem kui varasem kiiruspiirang) ning vastava loa saamine on oluline samm ärilise potentsiaali realiseerimisel. Täiendavalt on eesmärgiks 2024. aastal saavutada ka luba turvajuhtimiseks.

Renditegevuse ümberkujundamine

Autopargi vähendamine ja pikaajalisele rendile keskendumine on aidanud vähendada renditegevuse kahjumit. Hetkel keskendub ELMO Rent AS renditegevuse jaoks ostja või partneri otsimisele. Läbirääkimised võimalike ostjate ja partneritega on käimas ning eesmärgiks on leida strateegiline investor, kes suudaks rendi ärisuunda efektiivselt arendada ja turule tuua.

Finantsprognosis

Saneerimiskava täitmine ja ELMO Remote OÜ tegevuse edukas jätkamine on juhtkonna hinnangul teostatavad. 2024. aasta eesmärk on edukalt lõpetada käimasolev kapitali kaasamise ring, mille järgselt saab ettevõtte edasi liikuda 2024. aasta eesmärkidega (vähemalt 10 kliendilepingut). Kapitali kaasamise järgselt vähendatakse kohustusi ka ELMO Rent AS-i ees, kes omakorda vähendab saneerimiskava järgselt võlausaldajate ees oma kohustusi. Eeldatakse, et 2027. aastaks jõuab tehnoloogiaettevõtte kasumisse.

ELMO Rent AS jätkab intensiivselt oma eesmärkide täitmist, et saavutada saneerimiskavas seatud eesmärgid. Tehnoloogia arendamine ja müük on võtmetähtsusega, et tagada Ettevõtte pikaajaline jätkusuutlikkus ja võlausaldajate nõuete rahuldamine.