

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: ELMO Rent AS

registrikood: 12994939

tänava/talu nimi, Kivi tn 12
maja ja korteri number:

linn: Paldiski linn

vald: Lääne-Harju vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76805

telefon: +372 5216858

e-posti aadress: info@elmorent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 5 Laenukohustused	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Laenukohustised	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 10 Aktsiakapital	18
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Muud äritulud	18
Lisa 13 Tööjõukulud	19
Lisa 14 Seotud osapooled	19
Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva	20
Lisa 16 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

ELMO Rent AS (edaspidi nimetatud "ELMO") on Eesti riigi poolt 2013. aastal asutatud ja 2017. aastast erakätes aktiivselt kasvav ettevõtte, mis pakub keskkonnasõbralikku sõidukijagamisteenust ning sellega seotud keskkonnasõbralike ning innovatiivsete tehnoloogiate nagu sõidukipargi IT-opereerimissüsteemi, autokontrolleri ja kaugjuhitava sõiduki väljatöötamine, turule toomine ja skaleerimine.

ELMO visioon on heitmevaba, inimkeskne ning ressursside jagamisele orienteeritud roheline elukeskkond. Meie missioon on pakkuda inimesele kõige keskkonnasõbralikumaid sõiduki kasutamise võimalust, olla jagamisteenuste arendamise pioneer, pakkudes, juurutades ja skaleerides lahendusi, mis võimaldavad kasutada ressursi kümme korda efektiivsemalt.

Ettevõtte aktsiate esmane avalik pakkumine

2021. juunikuus viis ettevõtte läbi aktsiate esmase avaliku pakkumise (edaspidi nimetatud „IPO“), millele järgnes ettevõtte aktsiate kauplemisele võtmine Nasdaq Tallinn AS-i poolt opereeritavas mitmepoolses kauplemissüsteemis First North. Pakkumine oli edukas – pakkumises osales kokku 1 313 investorit ning pakkumine märgiti 3,2 korda üle. IPO tulemusel emiteeriti 200 000 ettevõtte uut aktsiat ning kaasati täiendavat kapitali summas 1 000 000 eurot.

2021. aasta tegevused ning majandustulemused

2021. aastal suurendas ELMO tänu edukale IPO'le investeringuid erinevatesse tehnoloogiatesse – sõidukipargi opereerimise tarkvarasse, autokontrollerisse ja kaugjuhitava auto arendusse. Samuti töötati 2021. aastal välja kodumaine keskkonnasõbralike sõidukite sõidujagamise äpp ning lansseeriti aasta teises pooles ainulaadne rendiauto ettetellimise teenus. Teenuse käigus saab klient (esialgu Harjumaa piires) sõiduki enda valitud asukohta ette tellida ning see toimetatakse talle sõidukipargi opereerija poolt kohale. Nimetatud teenusega valideeritakse ka kaugjuhitava auto kasutuselevõtu nõudlus. Lisaks avati uue teenusena ka Premium-klassi autode ja elektriliste kahe rattalise jagamine.

Esimene kaugjuhitava auto prototüüp läbis juba 2021. aasta lõpus Transpordiameti platsitesti esimese osa ning on teise etapi järgselt valmis suunduma liiklusesse täiendavaid testikilomeetreid koguma. Tehnoloogia kiiremaks edasiarendamiseks alustati novembris 2021 koostööd ka Teliaga, eesmärgiga kasutada kaugjuhtimispuldi ja kaugjuhitava auto vahelise side pidamiseks 5G võrku. Lisaks toetas 2021. aasta detsembris kaugjuhtimise tehnoloogia välja arendamiseks ELMOt ka Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus (EAS) 374 094 euroga.

Kuid ettevõtte kasv ning areng ei piirdunud vaid tarkvaraga ning tehnoloogia arendamisega. 2021. aastal kasvas ELMO sõidukipark 131 ühikuni.

Ettevõtte põhivarad kasvasid võrreldes 2020. aasta lõpuga 90% ehk 2 311 162 euron. Põhivarade kasvu finantseeriti eelkõige IPO-st saadud vahenditega ning võimendati laenude ja liisingutega, mistõttu suurenes ettevõtte võlakoormus perioodi lõpuks 2 268 924 euron.

Täiendavad finantskohustused viisid ka intressikulude kasvuni. 2021. aasta intressikulu moodustas 100 950 eurot, 2020. aastal oli intressikulu 77 014 eurot.

ELMO müügitulu 2021. aastal oli 1 109 311 eurot, mis ületas 2020. aasta müügitulu 147%. Oluline on märkida, et 2021. aasta prognoositud müügitulu oli 934 651 eurot, mida vastavalt 2021. aasta oktoobriks kujunenud tulemustele tõsteti sama aasta detsembris 1 075 768 euron. Arvame, et kasv oleks olnud oluliselt kiirem, kui meid ei oleks mõjutanud elektriautode ja e-kahe rattalise tehaste tarneviivitused. Uued sõidukid

jõudsid kohale väiksemas mahus ning ka hiljem, kui ettevõtte oli planeerinud.

Aruandlusperiood lõppes kahjumiga summas 308 528 eurot. Kahjum oli tingitud peamiselt äritegevuse kiirest laienemisest sh töötajate arvu ulatuslikust kasvust ning edasiseks arenguks vajalikest ettevalmistavatest kuludest.

Õnnestunud IPO järgselt kaasatud suurema summa abil värvati juurde planeeritud rohkem töötajaid (peamiselt tehnoloogia arendus, autopargi opereerimine) ning sellega lisandus ka kõrgem palgakulu. Tööjõukulu moodustas 2021. aastal 289 682 eurot, 2020. aasta tööjõukulu oli 39 134 eurot. Ettevõtte meeskond koosneb 22 töötajast, 1 juhatuse liikmest ning 3 nõukogu liikmest.

Kokkuvõtvalt oli ELMO 2021. aasta EBITDA 109 777 eurot, samas kui 2020. aasta EBITDA oli 197 618 eurot.

ELMO juhtkond ning nõukogu on ühisel arvamusel, et 2021. aastal tehtud eeltööd (investeeringud, varade kasv, meeskonna laienemine ja kahjumi kandmine) annavad vajalikud eeldused 2022. ja järgmiste aastate plaanide realiseerimiseks.

Peamised finantssuhtarvud konsolideeritud aruande kohta.

Peamised suhtarvud majandusaasta kohta ja nende arvutamise meetodika.

	2021	2020
Käibe kasv (%)	147,1	61,6
Puhasrentaablus (%)	-27,8	0,5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,8	0,8
ROA (%)	-10,2	0,2
ROE (%)	-41,6	-85,3

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu aruandeaastal} - \text{müügitulu aruandeaastale eelnenud aastal}) / \text{müügitulu aruandeaastale eelnenud aastal} * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Aruandlusperioodi järgsed sündmused

Perioodil 2021. detsember – 2022. jaanuar viis ettevõtte läbi aktsiate teise avaliku pakkumise (edaspidi nimetatud „SPO“) eesmärgiga kaasata rahalisi vahendeid kaugjuhitava auto tänavale toomiseks, elektrisõidukite pargi kasvatamiseks, taksofirma soetamiseks ja taksosuuna käivitamiseks, eeltöös välisurgudele sisenemisel ja IT-tarkvara edasiarenduseks.

Pakkumine oli taas edukas – pakkumises osales kokku 1 535 investorit ning minimaalne pakkumine märgiti 1,8 korda üle. Aruande kuupäeva järgselt emiteeriti 256 363 uut aktsiat ning kaasati täiendavat kapitali summas 1,4 miljonit eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 467	42 306	2
Nõuded ja ettemaksed	667 042	220 235	3
Varud	3 958	0	
Kokku käibevarad	699 467	262 541	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 311 162	1 217 035	6
Kokku põhivarad	2 311 162	1 217 035	
Kokku varad	3 010 629	1 479 576	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	651 853	254 226	7
Võlad ja ettemaksed	264 685	91 246	8
Kokku lühiajalised kohustised	916 538	345 472	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 352 386	1 136 813	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 352 386	1 136 813	
Kokku kohustised	2 268 924	1 482 285	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	220 000	2 500	10
Ülekurs	918 913	0	
Muud reservid	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-98 680	-17 923	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-308 528	2 310	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	741 705	-3 113	
Vähemusosalus	0	404	
Kokku omakapital	741 705	-2 709	
Kokku kohustised ja omakapital	3 010 629	1 479 576	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 109 311	449 006	11
Muud äritulud	581 397	152 585	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-974 125	-238 998	
Mitmesugused tegevuskulud	-250 899	-111 186	
Tööjõukulud	-289 682	-39 134	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-317 367	-117 891	
Muud ärikulud	-66 225	-14 655	
Ärikasum (kahjum)	-207 590	79 727	
Intressikulud	-100 950	-77 014	
Muud finantstulud ja -kulud	12	-299	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-308 528	2 414	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-308 528	2 414	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-308 528	2 310	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	104	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-207 590	79 727
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	317 369	117 891
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-44 401	30 414
Muud korrigeerimised	-8 440	0
Kokku korrigeerimised	264 528	148 305
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-446 809	-128 823
Varude muutus	-3 958	25 789
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	173 439	54 070
Kokku rahavood äritegevusest	-220 390	179 068
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-768 878	-108 680
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	416 369	208 250
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	2 500
Antud laenud	-89 464	-39 803
Antud laenude tagasimaksed	35 820	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-406 153	62 267
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	414 270	543 266
Saadud laenude tagasimaksed	-197 762	-583 522
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-475 634	-108 306
Makstud intressid	-100 938	-77 015
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	972 768	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	612 704	-225 577
Kokku rahavood	-13 839	15 758
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	42 306	26 548
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13 839	15 758
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 467	42 306

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku	
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusesalus		
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid			Jaotamata kasum (kahjum)
31.12.2019	2 500		90 250	-17 923		74 827
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	2 500		90 250	-17 923		74 827
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	2 310	0	2 310
Muutused reservides	0		-80 250		0	-80 250
Muud muutused omakapitalis			0		404	404
31.12.2020	2 500		10 000	-15 613	404	-2 709
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 500		10 000	-15 613	404	-2 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-308 528		-308 528
Emiteeritud aktsiakapital	217 500	918 913				1 136 413
Muud muutused omakapitalis				-83 067	-404	-83 471
31.12.2021	220 000	918 913	10 000	-407 208	0	741 705

Muud muutused omakapitalis on seotud tütarettevõtte eelmiste perioodide kahjumiga.
Elmo Rent Eesti OÜ soetati aastal 2021

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ELMO Rent AS konsolideeritud 2021. 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. 2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandlus on esitatud väikeettevõtja regulatsiooni kohaselt. Aruandlus 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 emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad niimoodi kokku liidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega.

2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise poolaastaaruandes kajastuvad ELMO Rent Autojagamine OÜ ja ELMO Rent Eesti OÜ 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 tütar ettevõtetesse 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 raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded.

Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande 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 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 osapoolale 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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Tütar- 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% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest 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 aktsiastest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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 laekuvas 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 mittetagastavaid 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 kasulikkusest 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

Maad ei amortiseerita.

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 kasulikkusest elueast. Kui immateriaalse vara kasulikkuse 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 usaldusväärselt mõõta. Arendusväljaminekud kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara 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 nüüdsväärtuses, 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. Kapitalirendi 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 aktsiaseltsi maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Aktsiaseltsi juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata aktsiaseltsile 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 õiglases 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. Kulutused, 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 kulusid. 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 kaasnevad 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 raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

(a) ettevõtte, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;

(b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtteid;

(c) ettevõtte või tema emaettevõtte 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 ettevõtteid;

(d) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	20 602	34 137
Kassa	7 865	8 169
Kokku raha	28 467	42 306

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	223 540	223 540
Ostjate laekumata arved	223 540	223 540
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 392	13 392
Laenunõuded	53 644	53 644
Nõuded aruandva isiku vastu	1 417	1 417
Muud nõuded	955	955
EAS vastu nõue	374 094	374 094
Kokku nõuded ja ettemaksed	667 042	667 042
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	77 302	77 302
Ostjate laekumata arved	77 302	77 302
Nõuded seotud osapoolte vastu	81 710	81 710
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 419	5 419
Laenunõuded	39 803	39 803
Muud nõuded	8 036	8 036
Viitlaekumised	8 036	8 036
Ettemaksed	7 965	7 965
Tulevaste perioodide kulud	7 965	7 965
Kokku nõuded ja ettemaksed	220 235	220 235

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
14847929	ELMO Rent Autojagamine OÜ	Eesti	79299	100	100
14980864	ELMO Rent Eesti OÜ	Eesti	79299	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	31.12.2021
ELMO Rent Eesti OÜ	0	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	2 500	2 500

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta
Seotud osapoole ettevõtted	53 644	53 644	2-15%	EUR
Laenunõuded	53 644	53 644	2-15%	EUR
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta
Seotud osapoole ettevõtted	39 803	39 803	2-15%	EUR
Laenunõuded	39 803	39 803	2-15%	EUR

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019						
Soetusmaksumus	248 750	48 669	11 250	308 669	9 952	318 621
Akumuleeritud kulum	-77 059	-5 044	-2 625	-84 728	-2 317	-87 045
Jääkmaksumus	171 691	43 625	8 625	223 941	7 635	231 576
Ostud ja parendused	1 017 784	24 416	0	1 042 200	2 500	1 044 700
Amortisatsioonikulu	-50 602	-5 984	-1 125	-57 711	-1 530	-59 241
31.12.2020						
Soetusmaksumus	1 266 534	73 085	11 250	1 350 869	12 453	1 363 322
Akumuleeritud kulum	-127 661	-11 028	-3 750	-142 439	-3 848	-146 287
Jääkmaksumus	1 138 873	62 057	7 500	1 208 430	8 605	1 217 035
Ostud ja parendused	1 000 366	286 095	2 646	1 289 107	12 701	1 301 808
Amortisatsioonikulu	-178 896	-22 483	-2 949	-204 328	-3 353	-207 681
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

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	651 853	651 853			0,59-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	651 853	651 853				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	1 352 386		1 352 386		10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	1 352 386		1 352 386			
Laenukohustised kokku	2 004 239	651 853	1 352 386			

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud 2020	254 226	254 226				EUR
Lühiajalised laenud kokku	254 226	254 226				
Pikaajalised võlakirjad						
Pikaajalised laenud 2020	1 136 813	0	1 136 813			EUR
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 136 813	0	1 136 813			
Laenukohustised kokku	1 391 039	254 226	1 136 813			

Laenukohustisteks on liisingvara väärtusega 2 311 162 EUR

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	183 326	183 326
Võlad töövõtjatele	32 287	32 287
Maksuvõlad	21 228	21 228
Muud võlad	21 911	21 911
Muud viitvõlad	21 911	21 911
Saadud ettemaksed	5 729	5 729
Tulevaste perioodide tulud	2 000	2 000
Muud saadud ettemaksed	3 729	3 729
Võlgnevus aruandvatele isikutele	110	110
Muud kohustused	94	94
Kokku võlad ja ettemaksed	264 685	264 685
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	49 254	49 254
Võlad töövõtjatele	3 871	3 871
Maksuvõlad	35 836	35 836
Muud võlad	2 285	2 285
Muud viitvõlad	2 285	2 285
Kokku võlad ja ettemaksed	91 246	91 246

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021
	Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	
EAS Tootearendus toetus	374 094
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	374 094
Kokku sihtfinantseerimine	374 094

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 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	220 000	2 500
Aktsiate arv (tk)	120 000	0

Aastal 2020 olid ettevõtte osad ja osakapital oli 2500 eurot

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 109 311	449 006
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 109 311	449 006
Kokku müügitulu	1 109 311	449 006
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode lühirent	626 165	449 006
Muud müügid	483 146	0
Kokku müügitulu	1 109 311	449 006

Müügitulu koosneb lühirendi teenusest, autode müügist, kindlustuse ja kasko edasimüügist, arvehaldusteenusest hanke lepingu partnerile, ruumide rent

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	374 094	0	9
Trahvid, viivised ja hüvitised	12 049	2 089	
Toetused	155 454	0	
Muud	39 800	150 496	
Kokku muud äritulud	581 397	152 585	

Tulu sihtfinantseerimisest on EAS poolt tootearenduse toetus. 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 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-215 864	29 499
Sotsiaalmaksud	-73 817	9 636
Kokku tööjõukulud	-289 681	39 135
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	22	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	4
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	7	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	ELMO Rent AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	21 233	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 094	39 803
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 327	39 803
Laenukohustised		
Tütarettevõtjad	62 861	57 045
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	199 708	175 984
Kokku laenukohustised	262 569	233 029

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	304 609	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	304 609	0

ANTUD LAENUD	31.12.2020
Tütarettevõtjad	39 803
Kokku antud laenud	39 803

ANTUD LAENUD	31.12.2021
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	53 644
Kokku antud laenud	53 644

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtted	51 276	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	59 699	53 363
Kokku müüdnud	110 975	53 363

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtted	51 276	35 871
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	836 698	295 103
Kokku ostetud	887 974	330 974

Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ettevõtte korraldas 2021 detsember – 2022 jaanuar aktsiate teise avaliku pakkumise (SPO) eesmärgiga kaasata rahalisi vahendeid kaugjuhitava auto tänavale toomiseks, elektrisõidukite pargi kasvatamiseks, taksofirma soetamiseks ja taksosuuna käivitamiseks, eeltööks välisturgudele sisenemisel ja IT-tarkvara edasiarenduseks. Pakkumises osales kokku 1 535 investorit ning pakkumine märgiti 1,8 korda üle. Kokku jaotati investoritele 256 363 uut aktsiat ning kaasati täiendavat kapitali summas 1,4 miljonit eurot.

2022. jaanuaris otsustas ettevõtte asutada 100% ELMO Rendile kuuluva tütarettevõtte Prantsusmaal, nimeks ELMO Technologies France SARL. Asutamise eesmärgiks on kaugjuhitava tehnoloogia müük Prantsusmaa autorendi, logistika, militaar sekroti klientidele, Renault Gruppe koostöö loomine ning ka uute elektriautode, sh Premium klass, ostmine ja sõidukipargi vahetusel nende müük suuremale ostuturule. Suuremalt kesk-euroopa turult ostmine leevendaks tänaseid pikkasid uute autode tarneaegu, mis otseselt mõjutab ettevõtte müügikäibe kasvu.

Lisaks toetab Prantsusmaale tütarfirma asutamist ka potentsiaal pakkuda väljaarendatud kaugjuhitava auto tehnoloogiat sealsele autotootjatele (Renault, mis moodustab ELMO Rent AS-i tänasest sõidukipargist 31%) ja transpordi valdkonna ettevõtetele.

Makromajanduslikult on koroonaviiruse COVID-19 pandeemia poolt maailmamajandusele avaldatud negatiivne mõju pikendanud autode tarnetähtaegasid. 2022. aastal võib Venemaa sõjategevus Ukrainas mõjutada klientide ostukindlust, mis võib omakorda pikendada ettevõtte seatud müügisihtide täitmise tähtaegu ning võib vähendada investorite aktiivsust osaleda ELMO Rent AS-i poolt korraldatud uutel rahastusvoorudel.

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	23 303	42 304
Nõuded ja ettemaksed	680 976	212 944
Varud	3 958	0
Kokku käibevarad	708 237	255 248
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 000	2 200
Materiaalsed põhivarad	2 311 162	1 217 035
Kokku põhivarad	2 316 162	1 219 235
Kokku varad	3 024 399	1 474 483
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	697 164	309 791
Võlad ja ettemaksed	191 738	87 577
Kokku lühiajalised kohustised	888 902	397 368
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 346 898	1 136 814
Kokku pikaajalised kohustised	1 346 898	1 136 814
Kokku kohustised	2 235 800	1 534 182
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	220 000	2 500
Ülekurs	918 913	0
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-72 198	-32 631
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-288 116	-39 568
Kokku omakapital	788 599	-59 699
Kokku kohustised ja omakapital	3 024 399	1 474 483

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	1 105 806	413 112
Muud äritulud	580 748	149 585
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-937 512	-268 891
Mitmesugused tegevuskulud	-250 544	-85 888
Tööjõukulud	-289 682	-39 135
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-317 367	-117 891
Muud ärikulud	-62 008	-13 147
Kokku ärikasum (-kahjum)	-170 559	37 745
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	-299
Intressikulud	-117 569	-77 014
Muud finantstulud ja -kulud	12	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-288 116	-39 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-288 116	-39 568

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-170 559	37 745
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	317 369	117 891
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-44 401	30 415
Muud korrigeerimised	-1 102	0
Kokku korrigeerimised	271 866	148 306
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-463 036	-128 823
Varude muutus	-3 958	25 789
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	104 161	54 070
Kokku rahavood äritegevusest	-261 526	137 087
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-768 878	-108 680
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	416 369	208 250
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-7 800	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	2 500
Antud laenud	-89 464	0
Antud laenude tagasimaksed	35 820	0
Laekunud intressid	11	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-413 942	102 070
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	477 164	555 444
Saadud laenude tagasimaksed	-197 762	-593 524
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-475 634	-108 306
Makstud intressid	-117 569	-77 015
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	972 768	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	656 467	-223 401
Kokku rahavood	-19 001	15 756
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	42 304	26 548
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 001	15 756
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 303	42 304

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 500		90 250	-17 923	74 827
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-39 567	-39 567
Muutused reservides			-80 250		-80 250
Muud muutused omakapitalis				-14 709	-14 709
31.12.2020	2 500		10 000	-72 199	-59 699
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 500		10 000	-72 199	-59 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-288 116	-288 116
Emiteeritud aktsiakapital	217 500	918 913			1 136 413
Muud muutused omakapitalis				1	1
31.12.2021	220 000	918 913	10 000	-360 314	788 599
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					5 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					-10 782
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021					782 817

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ELMO Rent AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud ELMO Rent AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muuluste aruannet eelloodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärselise arvestuspõhimõttele kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiiga“. Me oleme grupist sõltumatu kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eelikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu asjaolu

Seisuga 31.12.2021 koostatud raamatupidamise aastaaruande auditi puhul oli tegemist esmakordse auditiiga (võrreldava perioodi seisuga 31.12.2020 koostatud raamatupidamise aastaaruanne on auditeerimata). Antud asjaolule lähelepanu juhtimine ei ole meie arvamusel modifitseerimine.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohaldatavate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest fakiiti aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulisel osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohaldatavate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate olulistel väärkajastamistest konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitada infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele reaalne alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate olulistel väärkajastamistest, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamusel. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

• hindame kasutatud arvestuspõhimõttele asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangule ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes lähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infot või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamusel. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäeval saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantssteabi kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditarvumuse eest.

Me vahelame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsel auditi lähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsel puuduste kohta, mille olemel tuvanstanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditoritevõtja tegevusloa number: 62

Lõõisa tn 6, Tallinn, Harju maakond, 11415

26.05.2022