

2022. MAJANDUSAASTA KONSOLIDEERITUD I POOLAASTA AUDITEERIMATA VAHEARUANNE

Aruandeaasta perioodi algus: 01.01.2022

Aruandeaasta perioodi lõpp: 30.06.2022

Ärinimi: ELMO Rent AS

Registrikood: 12994939

Aadress: Kivi tn 12

Linn: Paldiski linn

Vald: Lääne-Harju vald

Maakond: Harju maakond

Postisihthumber: 76805

Telefon: +372 5216858, +372 5167991

E-posti aadress: info@elmorent.ee

Sisukord

Sisukord.....	2
Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise vahearuanne	6
Konsolideeritud bilanss.....	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise vahearuanne lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha.....	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 5 Laenukohustised	17
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 7 Aktsiakapital.....	18
Lisa 8 Müügitulu.....	19
Lisa 9 Tööjõukulud	19
Lisa 10 Seotud osapooled	20
Lisa 12 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 13 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 14 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 15 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande digitaallkirjad	25

Tegevusaruanne

ELMO Rent ASi (edaspidi „ELMO Rent“) peamiseks tegevusalaks on keskkonnasõbraliku sõidukijagamisteenuse pakkumine ja sellega seotud keskkonnasõbralike ning innovatiivsete tehnoloogiate, nagu sõidukipargi IT-opereerimissüsteemi, autokontrolleri ja kaugjuhitava sõiduki, väljatöötamine, turule toomine ja skaleerimine.

ELMO Rendi 2022. aasta I poolaasta auditeerimata müügitulu oli 713 332 eurot (6 kuud 2021: 230 672 eurot) ja aruandeperioodi EBITDA oli -233 333 eurot, perioodi kogu kahjum 817 328 eurot (6 kuud 2021 kogu kahjum: -185 842 eurot), mille peamiseks põhjuseks on kaugjuhitava tehnoloogia arendamise ja turule toomise kulud. Ettevõtte pakutav lühirenditeenus on ärisuunana kasumlik.

Võrreldes 2021 I poolaasta kuludega, moodustavad 2022 I poolaastal suurima kulukasvu järgmised TOP5 artiklid:

- Tööjõukulu, ca 263 000 eurot suurem võrreldes 2021. aasta sama perioodiga;
- Juriidilised, finantskonsultantide kulud, ca 133 000 eurot suurem võrreldes 2021. aasta sama perioodiga;
- Põhivara kulum, ca 105 000 eurot suurem võrreldes 2021. aasta sama perioodiga;
- Elektri- ja kütusekulu, ca 74 000 eurot suurem võrreldes 2021. aasta sama perioodiga;
- Sõidukipargiga seotud otsekulud, ca 58 000 eurot suurem võrreldes 2021. aasta sama perioodiga.

Esimese poolaasta müügitulu kasvas 211%.

ELMO Rendi lühirendi müügitulu on perioodide võrdluses kasvanud üle 2,4 korra (2021 I poolaasta vs 2022 I poolaasta vastavalt 142 671 eurot ja 347 660 eurot). Kuude lõikes jaanuar'21 vs jaanuar'22 (madalhooaeg) vastavalt 16 709 eurot ja 43 843 eurot (kasv 2,6 korda) ning juuni'21 vs juuni'22 (kõrghooaeg) vastavalt 33 616 eurot ja 79 100 eurot (kasv 2,4 korda). Sõidukipark oli jaanuar'21 vs jaanuar'22 kasvanud 63 sõidukilt 108 sõidukini (kasv 1,7 korda) ning juuni'22 seisuga 122 sõidukini. Tulu auto kohta (kogu autopargi peale, sh ka seisvad) kasvatati perioodi jooksul 1,8 korda ehk 354 eurolt (juuni'21) 648 euroni (juuni'22). Keskmiselt on autopargi peale iga sõiduk 41% ajast (24h x 41% = 9,8h päevas erinevate sessioonide kaetult rendis) kliendi sessiooniga kaetud, mis on lühirendi vaatest väga hea näitaja. Koos kaugjuhitava tehnoloogiaga on eesmärk kasvatada keskmist kaetust ajast 48%ni (eesmärk dets'22), mis toob ka kaasa, et sama kliendibaasi teenindatakse ära vähesema arvu sõidukitega.

Seisuga 30.06.2022 oli ELMO Rendi bilansimaht 3 574 449 eurot (30.06.2021: 3 048 945 eurot), mis suurenes 17% võrreldes 2021. aasta sama perioodiga. Käibevarad moodustasid varadest 1 109 917 eurot (30.06.2021: 1 076 287 eurot) ehk 31,1% kogu varadest. Põhivarade maht oli 2 464 532 eurot (30.06.2021: 1 972 658 eurot) ehk 68,9% bilansimahust. ELMO Rendi kohustised olid kokku 2 256 704 eurot (30.06.2021: 2 085 962 eurot) ning ettevõtte omakapital 1 317 745 eurot (30.06.2021: 962 983 eurot).

Arendus- ja kasvuplaanide finantseerimiseks emiteeris ELMO Rent tänavu jaanuaris 256 363 uut aktsiat, mis võeti avalikult kauplemisele Nasdaq Baltic alternatiivturul First North. Esimesel poolaastal realiseerus ettevõtte eesmärk avada tütarettevõtte välisturul – Prantsusmaal. Asutamise eesmärgiks oli uute elektriautode, sh Premium klass, ostmine ja sõidukipargi vahetusel nende müük suuremale ostuturule. Lisaks toetab Prantsusmaale tütarfirma asutamist ka potentsiaal pakkuda väljaarendatud kaugjuhitavat auto tehnoloogiat sealsetele autotootjatele (Renault, Peugeot- mis moodustab ELMO Rendi tänasest sõidukipargist 31%) ja transpordi valdkonna ettevõtetele. Selle raames toimus juba ka

juunikuus kaugjuhitava auto tehnoloogia tutvustamine huvilistele nii Prantsusmaal kui ka Saksamaal, mis leidis suurt huvi ja osutus edukaks.

Ettevõtte hakkas esimesena Eestis pakkuma kliendile Harjumaa ja Tartu linna piires sõiduki enda valitud asukohta ette tellimist ning see toimetatakse talle kahe sõidukipargi opereerija poolt kohale. Auto enda valitud asukohta ette tellimise osakaal kogu tellimustest on kiires kasvus, mis toetab kaugjuhitava tehnoloogia nõudlust. Üsna pea hakatakse sõidukit kliendile ette toimetama juba kaugjuhitavalt, mis võimaldab antud teenust klientidele tunduvalt väiksema tööjõukuluga ja lühema ooteajaga pakkuda ehk kuluefektiivsemalt.

Esimene kaugjuhitava auto prototüüp läbis juba 2021. aasta lõpus Transpordiameti platsiteesti esimese osa, vahepeelsel perioodil on likvideeritud vead ja suundunud liiklusesse (sh Toulouse, Pariis, München ja Berliin linnatänavad) täiendavaid teistkilomeetreid koguma. Meie kaugjuhitav auto läbis platsiteesti 30.06.22 kuupäeval (vt <https://view.news.eu.nasdaq.com/view?id=b4bc4292c22f45902cce95827b9b27061&lang=et>). Kaugjuhtimise tehnoloogia välja arendamist toetab ka EAS 374 094 euroga.

ELMO Rent osaleb aktiivselt ka valdkonna ettevõtetega, Transpordiameti, MKM'i, PPA jt kaugjuhitava ja isejuhtiva sõidukeid puudutava liiklusseaduse ning tehniliste tingimuste juhtgrupis, eesmärgiga uued dokumendid kehtestada 2022. aasta lõpuks. Dokumendid on sisendiks ka EU Komisjoni poolt koostavatele samadele dokumentidele, mille kehtestamise tähtajaks 2022. aasta teine pool.

Kokku lisandus 2022 I poolaastal ELMO Rendi autoparki 25 uut sõidukit (planeeritud 50 asemel), mis koos olemasolevatega aitasid ELMO Rendil 2022 I poolaastal Tallinna ja Tartu linnateedel õhku sattumast kokku 189 245 kg Co2 (2021 I poolaastal 87 181 kg Co2), mis on võrreldes aasta varasemaga 117% rohkem.

Kasvatasime ettevõtte töötajaskonda rohkem kui 367%. Seisuga 30. juuni 2022 oli ettevõttel 28 töötajat. Tööjõukulud (koos maksudega) 2022. aasta I poolaastal olid 302 377 eurot (I poolaasta 2021: 35 708 eurot).

Ettevõtte juhtkond täienes suve jooksul mitme inimese võrra - IT arendusjuhina alustas Raoul Järvis, kelle käe all on valminud maailma üks esimesi ja auhinnatumaid takso tellimise mobiilirakendusi Taxipal. ELMO Rendi tegevust Prantsusmaal ja Saksamaal asus käivitama Kristiina Kaldmaa, kelle varasemad kogemused EASi, saatkondade ja Business France juures toetavad ettevõtte plaane laiendada Eestist väljaspoole. Kaugjuhitavate autode tehnoloogia turundust hakkab juhtima fintech taustaga ja rahvusvahelise kogemustega Raili Somelar. Ettevõtte juhtimise võttis üle ELMO Rendi asutaja ja rohevaldkonna pioneer Enn Laansoo, Jr.

ELMO Rendiga liitus I poolaastal 3 701 uut klienti (2021 I poolaastal lisandus 554), mis on 6,6 korda rohkem võrreldes eelmise perioodiga.

2022. aasta II poolaasta tegevusplaanid

ELMO Rent on panustanud ja panustab ka edaspidi aktiivselt teenuse laiendamisele (sh takso ärisuuna käivitamisele) ja kaugtehnoloogia arendusse koos avalikel tänavatel teenusesse toomisega, mis annab tugeva müügikasvu eelduse ka tulevikuks.

2022. aasta teisel poolaastal toob ELMO Rent turule ainulaadse kaugjuhitava auto teenuse, mille tarkvara osas ettevõtte näeb ka tugevat ekspordipotentsiaali ning sisenemist uude kliendisegmenti (militaar, põllumajandus jms). Taksoteenuse ärisuuna käivitamine tõstab oluliselt ELMO Rendi

teenuste kättesaadavust ja -kvaliteeti kliendile, tuues ettevõttele lisakäivet ning suurendades uute klientide registreerumiste arvu nii era- kui äriklientide seas.

Tegeletakse ka aktiivselt brändi ja ka äpi uuendamisega, mille avalikustamine ja lansseerimine toimub 2022. aasta II poolaastal.

ELMO Rent tegeleb pidevalt turu ja oma teenuseportfelli analüüsi ja arendamisega eesmärgiga tagada innovatsioon ja ärimahtude kasv. Teenuse ja tooteportfelli laiendamine ja uude kliendisegmenti sisenemine annab ELMO Rendile eelduse saavutada seatud eesmärgid.

Kaugjuhtimise tehnoloogia ja uue põlvkonna renditeenuste arendamiseks on ELMO Rent kaasamas 2022. II poolaastal kapitali erainvestoritelt kahes etapis mitteavalike suunatud emissioonide raames. Kaasatavat kapitali kasutab ettevõtte peamiselt kaugjuhitava sõiduki tehnoloogia tänavale toomiseks ja välisturgudele laienemiseks, kuid ka autopargi laiendamiseks ja sisenemiseks taksoteenuste turule. Maikuus teavitasime kahe investor konsultandi kaasamisest, KPMG Baltics ja Keystone Advisers (<https://view.news.eu.nasdaq.com/view?id=b369a1a315cfc6346406717f144392da4&lang=et>) Juunis'22 käivitus 3 miljoni euro kaasamine ning 2022. aasta lõpp/2023. aasta algus suurem kampaania, mille eeltööd on samuti juba käivitatud.

Raamatupidamise vahearuanne

Konsolideeritud bilanss (eurodes)

Kirjeldus	30.06.2022	30.06.2021	Lisa
Varad			
Käibevarad			
Raha	105 926	757 148	2
Nõuded ja ettemaksud	986 877	319 139	3
Varud	17 114	0	
Kokku käibevarad	1 109 917	1 076 287	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 464 532	1 972 658	
Kokku materiaalsed põhivarad	2 464 532	1 972 658	
Kokku põhivarad	2 464 532	1 972 658	
Kokku varad	3 574 449	3 048 945	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	463 472	266 033	5
Võlad ja ettemaksud	342 098	299 276	6
Kokku lühiajalised kohustised	805 570	565 309	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 451 134	1 520 653	5
Kokku pikaajalised kohustised	1 451 134	1 520 653	
Kokku kohustised	2 256 704	2 085 962	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	220 000	7
Ülekurss	2 286 645	934 333	
Muud reservid	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-407 208	-15 508	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-817 328	-185 842	
Kokku omakapital	1 317 745	962 983	
Kokku kohustised ja omakapital	3 574 449	3 048 945	

Konsolideeritud kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021	
	I poolaasta	I poolaasta	Lisa
Müügitulu	713 332	230 672	8
Muud äritulud	25 274	72 500	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-629 016	-184 390	
Mitmesugused tegevuskulud	-341 162	-75 235	
Tööjõukulud	-302 377	-35 708	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-226 678	-119 995	
Muud ärikulud	-1 788	-14 222	
Ärikasum (kahjum)	-762 415	-318 301	
Intressikulud	-54 940	-59 467	
Muud finantstulud ja -kulud	27	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-817 328	-185 842	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-817 328	-185 842	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
	I poolaasta	I poolaasta
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-762 415	-126 378
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	226 678	119 995
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	195 257	-13 883
Muud korrigeerimised	-31 639	-3 816
Kokku korrigeerimised	390 296	102 296
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-338 695	-94 198
Varude muutus	0	-15 984
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	12 101	128 321
Kokku rahavood äritegevusest	-698 717	-5 943
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-283 636	-279 080
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	15 000	18 917
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	0
Antud laenud	-2	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-268 634	-260 463
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	459 625
Saadud laenude tagasimaksed	-110 105	-188 646
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-160 157	-215 961
Makstud intressid	-52 661	-59 463
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 367 733	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 044 810	981 248
Kokku rahavood	77 459	714 842
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 467	42 306
Raha ja raha ekvivalentide muutus	77 459	714 842
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	105 926	757 148

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aksia- kapital nimi- väärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Vähem- osalus	Kokku
31.12.2019			90 250	-17 923		72 327
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			0	2 310		2 310
Muutused reservides			-80 250			-80 250
Muud muutused omakapitalis	2 500				404	2 904
30.06.2020	2 500		10 000	-171 884		-159 384
Aruandeperioodi kasum (kahjum)						
Muutused reservides						
31.12.2020	2 500		10 000	-15 613	404	-5 209
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-185 842		-185 842
Emiteeritud aktsiakapital	217 500	934 334				
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides				104	-404	-300
30.06.2021	220 000	934 334	10 000	-201 351	0	962 983
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-205 857		-205 857
Emiteeritud aktsiakapital						
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides		-14 489				
31.12.2021	220 000	918 913	10 000	-407 208	0	741 705
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-817 328		-817 328
Emiteeritud aktsiakapital	25 636	1 367 732				1 393 368
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides						
30.06.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 224 536	0	1 317 745

Raamatupidamise vahearuande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ELMO Rent AS konsolideeritud 2022. aasta raamatupidamise I poolaasta aruanne 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.

2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise I poolaasta aruanne 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 I poolaasta aruande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

KONSOLIDEERIMISE PÕHIMÕTTED

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad niimoodi kokkuliidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise poolaasta aruandes 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 tütarettevõttesse elimineeritakse emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtte omakapitalis. Tütarettevõttes, kus emaettevõtte osalus on väiksem kui 100%, eraldatakse vähemusomanikele kuuluv osa tütarettevõtte netovarast ja aruandeperioodi kasumist/kahjumist.

Konsolideeritud raamatupidamise I poolaasta aruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise I poolaasta aruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumus. Soetusmaksumuse meetodil kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumus ehk omandamisel makstava tasu õiglasel väärtusel. 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. Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Kui vastavad tunnused esinevad, siis hinnatakse finantsvara alla. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirjel "Raha" kajastatakse arvelduskontode ja kassade saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeerimis- ja finantseerimis-tegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi bruto-laekumiste ja -väljamaksetena.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Vastavalt Raamatupidamise seaduse paragrahvile 29, investeeringute kajastamisel kapitaliosaluse meetodil, emaettevõtte raamatupidamise I poolaasta aruanne ei konsolideerita.

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 sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt 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 mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Juhul kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kuludesse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

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

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, milles on maha arvatud 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

Maad ei amortiseerita.

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

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 kasulikkude eluiga ei ole võimalik usaldusväärset 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 edasiulatavalt. 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 loodatavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärset mõõta. Arendusväljaminekud kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

Kasulik eluiga, lisainformatsioon

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 nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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

Kulusid 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 kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

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

- (a) ettevõtted, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtted;
- (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 ettevõtted;
- (d) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Pangakontod	98 061	749 283
Kassa	7 865	7 865
Kokku raha	105 926	757 148

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Nõuded ostjate vastu	400 062	69 130
Ostjatelt laekumata arved	400 062	69 130
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 419	81 710
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	77 450	55 847
Muud nõuded	52 142	78 673
Laenunõuded	81 710	0
EAS vastu nõue	374 094	0
Ettemaksed	0	15 486
Nõuded	0	18 293
Kokku nõuded ja ettemaksed	986 877	319 139

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2022	30.06.2021
14847929	ELMO Rent Autojagamine OÜ	Eesti	Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	100%	100%
14980864	ELMO Rent Eesti OÜ	Eesti	Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	100%	100%

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon (EUR)

Tütarettevõtja nimetus	30.06.2021	30.06.2022
ELMO Rent Autojagamine OÜ	2500	2500
Elmo Rent Eesti OÜ	2500	2500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad perioodi lõpus	5000	5000

Lisa 5 Laenukohustised (eurodes)

	30.06.2022	30.06.2022
Lühiajalised laenud	463 472	266 033
Pikaajalised laenud	1 451 134	1 520 653
Laenukohustised kokku	1 914 606	1 786 686

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Võlad tarnijatele	222 884	283 097
Võlad töövõtjatele	32 478	6 230
Maksuvõlad	54 711	2 668
Muud võlad	28 622	3 613
Saadud ettemaksed	3 403	3 668
Kokku võlad ja ettemaksed	342 098	299 276

Lisa 7 Aktsiakapital
(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Aktsiakapital	245 636	220 000
Aktsiate arv (tk)	2 456 363	2 200 000

Lisa 8 Müügitulu (eurodes)

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	713 332	230 672
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	713 332	230 672
Kokku müügitulu	713 332	230 672
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Lühirent	347 660	142 671
Automüük	322 833	0
Arvehaldus	7 578	82 556
Muu müük	35 261	5 445
Kokku müügitulu	713 332	230 672

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
Palgakulu	226 297	26 635
Sotsiaalmaksud	76 080	9 073
Kokku tööjõukulud	302 377	35 708
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	28	6

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade
lõikes

	30.06.2022		30.06.2021	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 798	4 289	77 016	109 270

	30.06.2022		30.06.2021	
	Ostetud	Müüdnud	Ostetud	Müüdnud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	73100	324684	187281	526
Tütarettevõtjad	17	0	42730	0

Lisa 12 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

Kirjeldus	30.06.2022	30.06.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	105 795	757 110
Nõuded ja ettemaksud	1 012 419	316 829
Varud	500	0
Kokku käibevarad	1 118 714	1 073 939
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse		
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	5 000	2 500
Materiaalsed põhivarad	2 464 531	1 972 658
Kokku materiaalsed põhivarad	2 469 531	1 975 158
Kokku põhivarad	2 469 531	1 975 158
Kokku varad	3 588 245	3 049 097
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	508 783	327 219
Võlad ja ettemaksud	269 179	301 443
Kokku lühiajalised kohustised	777 962	628 662
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 445 646	1 520 649
Kokku pikaajalised kohustised	1 445 646	1 520 649
Kokku kohustised	2 223 608	2 149 311
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	220 000
Ülekurss	2 286 645	934 334
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-360 314	-72 198
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-817 330	-192 350
Kokku omakapital	1 364 637	899 786
Kokku kohustised ja omakapital	3 588 245	3 049 097

Lisa 13 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
	I poolaasta	I poolaasta
Müügitulu	713 332	224 555
Muud äritulud	25 272	72 102
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-629 016	-184 390
Mitmesugused tegevuskulud	-341 162	-75 229
Tööjõukulud	-302 377	-35 708
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-226 678	-119 995
Muud ärikulud	-1 788	-14 222
Kokku ärikasum (-kahjum)	-762 417	-132 887
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	0
Intressikulud	-54 940	-59 467
Muud finantstulud ja -kulud	27	4
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-817 330	-192 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-817 330	-192 350

Lisa 14 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
	I poolaasta	I poolaasta
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-762 417	-132 887
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	226 678	119 995
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	195 257	-13 883
Muud korrigeerimised	-26 624	-3 816
Kokku korrigeerimised	395 311	102 296
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-338 695	-31 226
Varude muutus	0	-15 984
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	12 101	134 450
Kokku rahavood äritegevusest	-693 700	56 649
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-283 636	-279 080
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	15 000	18 917
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-300
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	0
Antud laenud	-2	-62 927
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-268 618	-323 390
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	459 625
Saadud laenude tagasimaksed	-110 105	-188 646
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-160 157	-215 961
Makstud intressid	-52 661	-59 463
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 367 733	985 689
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 044 810	981 244
Kokku rahavood	82 492	714 503
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 303	42 304
Raha ja raha ekvivalentide muutus	82 492	714 503
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	105 795	756 807

Lisa 15 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Vähem- osalus	Kokku
30.06.2021	2 500		10 000	-72 198	0	-59 698
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-192 350		-192 350
Emiteeritud aksiakapital	217 500	934 334				
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides		-14 489				-14 489
31.12.2021	220 000	918 913	10 000	-360 314	0	788 599
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-817 330		-817 330
Emiteeritud aksiakapital	25 636	1 367 732				1 393 368
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides						
30.06.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 177 644	0	1 364 637

Aruande digitaalallkirjad

Elmo Rent AS (registrikood: 12994939) 01.01.2022-30.06.2022 majandusaasta vahearuande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allan Leppikson

Juhatuse liige

Enn Laansoo

Juhatuse liige