

2022. MAJANDUSAASTA KONSOLIDEERITUD II POOLAASTA AUDITEERIMATA VAHEARUANNE

Aruandeaasta perioodi algus: 01.07.2022
Aruandeaasta perioodi lõpp: 31.12.2022

Ärinimi: ELMO Rent AS
Registrikood: 12994939

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

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

Sisukord

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

Tegevusaruanne

ELMO Rent AS (edaspidi ELMO Rent) konsolideeritud auditeerimata müügitulu kasvas 2022. II poolaastal võrreldes 2021. II poolaastaga 871 089 eurolt 873 051 euroni ehk 0,2%. Perioodi kogu kahjum oli 746 126 eurot (sama periood 2021. aastal -375 885 eurot), mille peamiseks põhjuseks oli kaugjuhitava tehnoloogia ning lühirendi teenuse uue äpi arendamise ja turule toomise kulud.

Seisuga 31.12.2022 oli ELMO Rendi bilansimaht 3 796 325 eurot (31.12.2021: 2 634 776 eurot), mis suurenes 44% võrreldes 2021. aasta sama perioodiga. Käibevarad moodustasid varadest 915 575 eurot (31.12.2021: 328 976 eurot) ehk 24,1% kogu varadest. Põhivarade maht oli 2 885 750 eurot (31.12.2021: 2 305 800 eurot) ehk 76% bilansimahust. ELMO Rendi kohustised olid kokku 3 233 696 eurot (31.12.2021: 2 190 204 eurot) ning ettevõtte omakapital 580 270 eurot (31.12.2021: 444 572 eurot).

Ettevõtte kasvatas töötajaskonda 67%. Seisuga 31.12.2022 oli ettevõttel 35 töötajat. Tööjõukulud (koos maksudega) 2022. aasta II poolaastal olid 487 113 eurot (2021. aasta II poolaastal: 245 945 eurot).

Kokku lisandus 2022 II poolaastal ELMO Rendi autoparki 5 uut sõidukit, mis koos olemasolevatega aitasid ELMO Rendil 2022 II poolaastal Tallinna ja Tartu linnateedel õhku sattumast kokku 228 557 kg Co2 (2021 II poolaastal 164 383 kg Co2), mis on võrreldes aasta varasemaga 39% rohkem.

ELMO Rendiga liitus 2022. aasta teises pooles 3 855 uut klienti (2021. aasta samal perioodil lisandus 3 734 klienti), mis on 3% rohkem võrreldes 2021. II poolaasta jooksul liitunud klientide hulgaga. 31.12.2022 seisuga oli ELMO Rendil registreerunud klientide arv 21 908.

2023. aasta tegevused

ELMO Rent on panustanud ja panustab ka edaspidi aktiivselt teenuse laiendamisele ja kaugtehnoloogia arendusse koos avalikel tänavatel teenusesse toomisega, mis annab tugeva müügikasvu eelduse ka tulevikuks. Ettevõtte 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 kapitali erainvestoritelt kahes etapis mitteavalike suunatud emissioonide raames. Kaasatavat kapitali kasutab ettevõtte peamiselt Kaugjuhitava sõiduki tehnoloogia tänavale toomiseks ja välisturgudele laienemiseks ning ka autopargi sh teenuste valiku laiendamiseks.

ELMO Rent osaleb aktiivselt ka valdkonna ettevõtetega, Transpordiameti, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi, Politsei- ja Piirivalveameti jt kaugjuhitava ja isejuhtiva sõidukeid puudutava liiklusseaduse ning tehniliste tingimuste juhtgrupis, eesmärgiga uued nõuded kehtestada 2023. aasta lõpuks. Seaduse muudatused ning nõuded on sisendiks ka EU Komisjoni poolt koostavatele samadele dokumentidele.

Raamatupidamise vahearuanne

Konsolideeritud bilanss (eurodes)

Kirjeldus	31.12.2022 II poolaasta	31.12.2021 II poolaasta	Lisa
Varad			
Käibevarad			
Raha	32 507	23 344	2
Nõuded ja ettemaksud	858 818	298 468	3
Varud	1 256	0	
Kokku käibevarad	915 575	328 976	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 880 750	2 305 800	
Kokku materiaalsed põhivarad	2 880 750	2 305 800	
Kokku põhivarad	2 885 750	2 305 800	
Kokku varad	3 796 325	2 634 776	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	934 292	579 773	5
Võlad ja ettemaksud	802 197	286 122	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 736 489	865 895	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 479 182	1 324 309	5
Kokku pikaajalised kohustised	1 479 182	1 324 309	
Kokku kohustised	3 233 696	2 190 204	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	220 000	7
Ülekurss	2 286 645	892 504	
Muud reservid	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 215 501	-302 047	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-746 126	-375 885	
Kokku omakapital	580 270	444 572	
Kokku kohustised ja omakapital	3 796 325	2 634 776	

Konsolideeritud kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021	
	II poolaasta	II poolaasta	Lisa
Müügitulu	873 051	871 089	8
Muud äritulud	55 607	183 651	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-674 212	-751 383	
Mitmesugused tegevuskulud	-158 927	-146 443	
Tööjõukulud	-487 113	-245 945	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-254 999	-196 500	
Muud ärikulud	-32 423	-32 770	
Ärikasum (kahjum)	-679 017	-318 301	
Intressikulud	-64 006	-57 592	
Muud finantstulud ja -kulud	-509	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-746 126	-375 885	
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	-746 126	-375 885	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
	II poolaasta	II poolaasta
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-679 017	-318 301
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	254 999	196 500
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	30 843	32
Muud korrigeerimised	0	0
Kokku korrigeerimised	285 842	196 532
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	128 059	20 671
Varude muutus	15 858	-7 164
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	460 099	-13 154
Kokku rahavood äritegevusest	210 841	-121 416
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-416 220	-328 142
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	61 826	205 735
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 000
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	0
Antud laenud	0	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-354 394	-127 407
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	518 956	54 563
Saadud laenude tagasimaksed	-222 137	-53 996
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-162 588	-427 956
Makstud intressid	-63 966	-57 592
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	70 265	-484 981
Kokku rahavood	-73 288	-733 804
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	105 795	757 148
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-73 288	-733 804
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 507	23 344

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aktsia- 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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-746 510		-746 510
Emiteeritud aktsiakapital	0	0				0
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides						
31.12.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 971 046	0	571 235

Raamatupidamise vahearuande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ELMO Rent AS konsolideeritud 2022. aasta raamatupidamise II 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 II 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 II poolaasta aruande 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. 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise II poolaasta aruandes 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, kohustused ja tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõtetesse elimineeritakse emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtte omakapitalis. Tütarettevõtetes, kus emaettevõtte osalus on väiksem kui 100%, eraldatakse vähemusomanikele kuuluv osa tütarettevõtte netovarast ja aruandeperioodi kasumist/kahjumist.

Konsolideeritud raamatupidamise II poolaasta aruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise II poolaasta aruande koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumus. Soetusmaksumuse meetodil kajastatakse investeering algself tema soetusmaksumus 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 saldosid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimis-tegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil ehk esitatud aruandeperioodi bruto-laekumiste 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% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise II 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 II 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 nuudis väärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvast summast. 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. Kulum 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 kasulikke 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 nuudis väärtuses, 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. Kapitalirenti tingimustel renditud vara amortiseeritakse omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida 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 usaldusväärset mõõta, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud tehtud kulud on võimalik usaldusväärset 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 „Kaupad, 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	26 969	15 479
Kassa	5 538	7 865
Kokku raha	32 507	23 344

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ostjate vastu	271 961	77 302
Ostjatelt laekumata arved	271 961	77 302
Nõuded seotud osapoolte vastu	81 710	81 710
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	157 336	5 419
Muud nõuded	71 143	47 839
Laenunõuded	53 644	0
EAS vastu nõue	273 413	0
Ettemaksed	26 067	7 965
Nõuded	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	858 818	220 235

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2021
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%
910387927	ELMO TECHNOLOGIES FRANCE SARL	Prantsusmaa	Elektrisõidukite ostmise ja rentimine või edasimüük emaettevõttele Eestis	100%	0%

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon (EUR)

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
ELMO Rent Autojagamine OÜ	2500	2500
Elmo Rent Eesti OÜ	2500	2500
ELMO TECHNOLOGIES FRANCE SARL	0	5000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad perioodi lõpus	10 000	10 000

Lisa 5 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Lühiajalised laenud	934 292	579 773
Pikaajalised laenud	1 479 182	1 324 309
Laenukohustised kokku	2 413 474	1 904 082

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele	488 456	204 620
Võlad töövõtjatele	57 657	29 432
Maksuvõlad	208 960	28 475
Muud võlad	43 249	23 595
Saadud ettemaksed	3 594	3 594
Kokku võlad ja ettemaksed	802 197	289 716

Lisa 7 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	245 636	220 000
Aktsiate arv (tk)	2 456 363	2 200 000

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2021- 31.12.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	873 051	871 089
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	873 051	871 089
Kokku müügitulu	873 051	871 089
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Lühirent	506 927	675 002
Automüük	364 910	183 651
Muu müük	1 214	12 436
Kokku müügitulu	873 051	871 089

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2021- 31.12.2021
Palgakulu	363 720	183 509
Sotsiaalmaksud	123 394	62 436
Kokku tööjõukulud	487 113	245 945
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	35	21

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade
lõikes

	31.12.2022		31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	54 798	4 289	81 710	131 157

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ostetud	Müüdüd	Ostetud	Müüdüd
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	346 181	-28593	398 232	82 786
Tütarettevõtjad	0	52 492	0	0

Lisa 12 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2022 II poolaasta	31.12.2021 II poolaasta
Varad		
Käibevarad		
Raha	32 220	23 180
Nõuded ja ettemaksed	887 078	313 885
Varud	1256	0
Kokku käibevarad	920 554	337 065
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse		
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10 000	10 000
Materiaalsed põhivarad	2 880 750	2 300 800
Kokku materiaalsed põhivarad	2 890 750	2 310 800
Kokku põhivarad	2 890 750	2 310 800
Kokku varad	3 811 304	2 647 865
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	979 994	643 190
Võlad ja ettemaksed	738 025	216 531
Kokku lühiajalised kohustised	1 718 019	859 721
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 473 694	1 324 309
Kokku pikaajalised kohustised	1 473 694	1 324 309
Kokku kohustised	3 191 713	2 184 030
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	220 000
Ülekurss	2 286 645	892 504
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 168 608	-72 198
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-754 083	-586 471
Kokku omakapital	619 591	463 835
Kokku kohustised ja omakapital	3 811 304	2 647 865

Lisa 13 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
	II poolaasta	II poolaasta
Müügitulu	693 443	871 389
Muud äritulud	55 607	183 549
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-512 245	-751 383
Mitmesugused tegevuskulud	-151 837	-146 442
Tööjõukulud	-487 113	-245 945
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-254 999	-196 500
Muud ärikulud	-32 423	-32 770
Kokku ärikasum (-kahjum)	-689 567	-318 102
Intressikulud	-64 006	-57 592
Muud finantstulud ja -kulud	-509	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-754 083	-375 686
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-754 083	-375 686

Lisa 14 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
	II poolaasta	II poolaasta
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-689 567	-318 102
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	254 999	196 500
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	30 843	32
Muud korrigeerimised	0	0
Kokku korrigeerimised	285 842	196 532
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	125 341	113 882
Varude muutus	-756	-13 154
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	468 846	-105 397
Kokku rahavood äritegevusest	189 706	-126 239
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-416 220	-328 142
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	82 674	205 735
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	0
Antud laenud	0	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-333 546	-122 407
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	518 956	54 563
Saadud laenude tagasimaksed	-222 137	-53 996
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-162 588	-427 956
Makstud intressid	-63 966	-57 592
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	70 265	-484 981
Kokku rahavood	-73 575	-733 968
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	105 795	757 148
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-73 575	-733 968
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 220	23 180

Lisa 15 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	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 aktsiakapital	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 aktsiakapital	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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-754 083		-754 083
Emiteeritud aktsiakapital	0	0				0
Väljakuulutatud dividendid						
Muutused reservides						
31.12.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 922 691	0	619 591

Aruande digitaalalkirjad

Elmo Rent AS (registrikood: 12994939) 01.07.2022-31.12.2022 majandusaasta vahearuande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allan Leppikson

Juhatuses liige

Enn Laansoo

Juhatuses liige