

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: ELMO Rent AS

registrikood: 12994939

tänavanimi, maja number: Kivi tn 12

linn: Paldiski linn

vald: Lääne-Harju vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76805

telefon: +372 5272626, +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 Laenunõuded	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Laenukohustised	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 11 Aktsiakapital	19
Lisa 12 Olulised bilansis kajastamata tehingud	19
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Muud äritulud	20
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Muud ärikulud	22
Lisa 19 Intressikulud	22
Lisa 20 Seotud osapooled	22
Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva	24
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

Tegevusaruanne

ELMO Rent AS (edaspidi nimetatud "ELMO") on Eesti riigi poolt 2013. aastal asutatud ja 2017. aastast erakätes aktiivselt kasvav ettevõtte, mis arendab kaugjuhitava auto tehnoloogiat ja pakub samas keskkonnasõbralikku sõidukijagamisteenust.

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

Ettevõtte teine avalik pakkumine

2021. detsember – 2022. jaanuar viis ettevõtte läbi aktsiate teise avaliku pakkumise (edaspidi nimetatud „SPO“) hinnaga 5,5 eurot aktsia kohta. Pakkumine oli edukas – pakkumises osales kokku 1 535 investorit ning minimaalne pakkumine märgiti 1,8 korda üle. SPO tulemusel emiteeriti 256 363 uut aktsiat ning kaasati täiendavat kapitali summas 1,4 miljonit eurot.

2022. aasta tegevused ning majandustulemused

Arendus- ja kasvuplaanide finantseerimiseks emiteeris ELMO 2022. aasta jaanuaris 256 363 uut aktsiat hinnaga 5,5 eurot aktsia kohta, 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, ostmise 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 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.

2022. aastal suurendas ELMO investeringuid erinevatesse tehnoloogiatesse – sõidukipargi opereerimise tarkvarasse, autokontrollerisse ja peamise fookusena kaugjuhitava auto tehnoloogia arendusse. Samuti lansseeriti 2022. aasta novembris kodumaine keskkonnasõbralike sõidukite sõidujagamise äpi uus versioon, uus bränding ning ainulaadne kaugjuhitatud autoga ettetellimise teenus (ette toomise teenus algas juba 09.2021), mis teeb ELMO-st maailmas esimese autojagamise ettevõtte, kellel igapäevaselt avalikel teedel kaugjuhitatud autod. Teenuse käigus saab klient (esialgu Harjumaa ja Tartu piires) sõiduki enda valitud asukohta ette tellida ning see toimetatakse talle kaugjuhi poolt kohale. Auto enda valitud asukohta ette tellimise osakaal kogu tellimustest on kiire kasvus, mis toetab kaugjuhitava tehnoloogia nõudlust pakkuda autojagamise teenust klientidele tunduvalt väiksema tööjõukuluga ja lühema ooteajaga ehk kuluefektiivsemalt.

Esimese generatsiooni kaugjuhitava auto tehnoloogia läbis juba 2021. aasta lõpus Transpordiameti platsitesti esimese osa, vahepealsel perioodil on likvideeritud vead ning 2022 aastal on generatsioon 2 suunatud teenusesse, et liikluses ja realses teenuses täiendavaid kilomeetreid koguda. Meie kaugjuhitav auto generatsioon 2 tehnoloogia läbis ametliku Transpordiameti testi 30.06.2022. Kaugjuhtimise tehnoloogia välja arendamist toetab ka EAS 374 094 euroga.

Ettevõtte põhivarad kasvasid võrreldes 2021. aasta lõpuga 25% ehk 2 878 353 euron. Põhivarade kasvu finantseeriti eelkõige SPO-st saadud vahenditega ning võimendati laenude ja liisingutega, mistõttu suurenes ettevõtte võlakoorumus perioodi lõpuks 3 047 577 euron.

Seisuga 31.12.2022 oli ELMO bilansimaht 3 625 569 eurot (31.12.2021: 3 010 629 eurot), mis suurenes 20% võrreldes 2021. aastaga. Käibevarad moodustasid varadest 747 216 eurot (31.12.2021: 699 467 eurot) ehk 21% kogu varadest. Põhivarade maht oli 2 878 353 eurot (31.12.2021: 2 311 162 eurot) ehk 79% bilansimahust. ELMO kohustised olid kokku 3 047 577 eurot (31.12.2021: 2 268 924 eurot) ning ettevõtte omakapital 577 992 eurot (31.12.2021: 741 705 eurot).

ELMO konsolideeritud müügitulu kasvas 2022. aastal võrreldes 2021. aastaga 1 109 311 eurot 1 580 343 euron ehk 42%. Perioodi kogu kahjum oli 1 557 081 eurot (sama periood 2021. aastal -308 528 eurot), mille peamiseks põhjuseks oli kaugjuhitava tehnoloogia ning lühirendi teenuse uue äpi arendamise ja turule toomise kulud.

Õnnestunud SPO järgselt kaasatud suurema summa abil värvati juurde planeeritud rohkem töötajaid (peamiselt tehnoloogia arendus, autopargi opereerimine) ning sellega lisandus ka kõrgem palgakulu. Tööjõukulud (koos maksudega) 2022. aastal olid 753 511 eurot (2021. aastal 289 681 eurot).

Kokkuvõtvalt oli ELMO 2022. aasta EBITDA -950 254 eurot, samas kui 2021. aasta EBITDA oli 109 777 eurot.

ELMO juhtkond ning nõukogu on ühisel arvamusel, et 2022. aastal tehtud eeltööd (investeeringud, varade kasv, meeskonna laienemine ja kahjumi kandmine) annavad vajalikud eeldused 2023. ja järgmiste aastate plaanide realiseerimiseks.

Peamised finantssuhtarvud konsolideeritud aruande kohta

Peamised suhtarvud majandusaasta kohta ja nende arvutamise metoodika:

	2022	2021
Käibe kasv (%)	42,5	147,1
Puhasrentaablus (%)	-98,5	-27,8
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,5	0,8
ROA (%)	-42,9	-10,2
ROE (%)	-269,4	-41,6

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Bilansipäeva järgsed sündmused

ELMO on panustanud ja panustab ka edaspidi aktiivselt kaugjuhtimis tehnoloogia arendusse koos avalikel tänavatel teenuse osutamisega, mis annab tugeva müügi kasvu 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 kliendisegменти sisenemine annab ELMOle eelduse saavutada seatud eesmärgid. Kaugjuhtimise tehnoloogia ja uue põlvkonna renditeenuste arendamiseks on ELMO kaasamas kapitali erainvestoritelt kahes etapis (2022. aasta I poolaastal käivitus ning lõppes 2023. aasta aprillis 2,6 miljoni euro kaasamine ning 2023. aasta II kvartalis käivitus järgmine suurem kampaania) mitteavalike suunatud emissioonide raames. Kaasatavat kapitali kasutab ettevõtte peamiselt kaugjuhitava sõiduki tehnoloogia edasi arendamiseks ja välisurgudele laienemiseks ning ka autopargi sh teenuste valiku laiendamiseks.

ELMO osaleb jätkuvalt aktiivselt 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 aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	31 850	28 467	2
Nõuded ja ettemaksed	689 055	667 042	3
Varud	26 311	3 958	
Kokku käibevarad	747 216	699 467	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 661 318	2 311 162	6
Immateriaalsed põhivarad	217 035	0	7
Kokku põhivarad	2 878 353	2 311 162	
Kokku varad	3 625 569	3 010 629	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	941 237	651 853	8
Võlad ja ettemaksed	632 646	264 685	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 573 883	916 538	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 473 694	1 352 386	8
Kokku pikaajalised kohustised	1 473 694	1 352 386	
Kokku kohustised	3 047 577	2 268 924	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivakapital nimiväärtuses	245 636	220 000	11
Ülekurs	2 286 645	918 913	
Muud reservid	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-407 208	-98 680	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 557 081	-308 528	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	577 992	741 705	
Kokku omakapital	577 992	741 705	
Kokku kohustised ja omakapital	3 625 569	3 010 629	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	1 580 343	1 109 311	13
Muud äritulud	92 221	581 397	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 338 328	-974 125	15
Mitmesugused tegevuskulud	-496 440	-250 899	16
Tööjõukulud	-753 511	-289 682	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-484 257	-317 367	6
Muud ärikulud	-34 539	-66 225	18
Ärikasum (kahjum)	-1 434 511	-207 590	
Intressikulud	-119 161	-100 950	19
Muud finantstulud ja -kulud	-815	12	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 554 487	-308 528	
Tulumaks	-2 594	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 557 081	-308 528	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 557 081	-308 528	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 434 511	-207 590	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	484 257	317 369	6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	16 605	-44 401	14,18
Muud korrigeerimised	-2 594	-8 440	
Kokku korrigeerimised	498 268	264 528	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-22 013	-446 809	3
Varude muutus	-22 353	-3 958	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	367 961	173 439	9
Kokku rahavood äritegevusest	-612 648	-220 390	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 262 789	-768 878	6,7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	194 734	416 369	
Antud laenud	0	-89 464	
Antud laenude tagasimaksed	0	35 820	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 068 055	-406 153	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	782 597	414 270	
Saadud laenude tagasimaksed	-274 794	-197 762	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-97 110	-475 634	
Makstud intressid	-119 975	-100 938	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 393 368	972 768	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 684 086	612 704	
Kokku rahavood	3 383	-13 839	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 467	42 306	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 383	-13 839	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 850	28 467	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2020	2 500	0	10 000	-15 613	404	-2 709
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 500	0	10 000	-15 613	404	-2 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-308 528	0	-308 528
Emiteeritud aksiakapital	217 500	918 913	0	0	0	1 136 413
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-83 067	-404	-83 471
31.12.2021	220 000	918 913	10 000	-407 208	0	741 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 557 081	0	-1 557 081
Emiteeritud aksiakapital	25 636	1 367 732	0	0	0	1 393 368
31.12.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 964 289	0	577 992

2021. aasta 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 2022. 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. 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruanne on esitatud väikeettevõtja regulatsiooni kohaselt. Aruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja lisadest. Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

KONSOLIDEERIMISE PÕHIMÕTTED

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

2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad ELMO Rent Autojagamine OÜ, ELMO Rent Eesti OÜ ja Elmo Technologies France SARL finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruannetes liidetakse rida-realt ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad elimineerides täielikult omavahelised nõuded, kohustised ja tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud 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 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 saldod.

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 aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Ema- ja tütarettevõtjate finantsnäitajad on kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt.

Konsolideeritud aruannete koostamisel on kontserni sisesed tehingud, saldod ja realiseerimata kasumid, mis on tekkinud tehingutest kontserni ettevõtete vahel, elimineeritud. Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud 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 mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Juhul kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kuludesse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurost. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, milles on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalne põhivara eemaldatakse bilansist kui selle edasine kasutamine või müük ei tekita tõenäoliselt majanduslikku kasu. Müügist või mahakandmisest tekkiv kasum/kahjum on vahe saadud tasu ning jääkväärtuse vahel.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed

Tootmisvahendid 6 aastat

Transpordiseadmed 6 aastat

Muu materiaalne põhivara

Inventar 3-5 aastat

Mööbel 3-5 aastat

Kontoritehnika 3-5 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt. Materiaalse põhivara kaetava väärtuse määramisel lähtutakse varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasulikkude 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 kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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

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

Kasumiaruandes kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" kajastatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud teenuste ja kaupade kulu. Mitmesuguste tegevuskuludena on kajastatud kulud, mida ei käsitleta otseselt teenuse osutamise kuludena. Muude ärituludena kajastatakse ebaregulaarseid põhitegevusega mitteseotud 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) ettevõtte, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte sidusettevõtte;
- (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.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	26 312	20 602
Kassa	5 538	7 865
Kokku raha	31 850	28 467

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	270 893	270 893	
Ostjatelt laekumata arved	270 893	270 893	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	71 132	71 132	
Laenunõuded	54 599	54 599	5
Nõue EASi vastu	273 413	273 413	
Nõuded aruandva isiku vastu	19 018	19 018	
Kokku nõuded ja ettemaksed	689 055	689 055	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	223 540	223 540	
Ostjatelt laekumata arved	223 540	223 540	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 392	13 392	
Laenunõuded	53 644	53 644	5
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	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
14847929	ELMO Rent Autojagamine OÜ	Eesti	79299	100	100
14980864	ELMO Rent Eesti OÜ	Eesti	79299	100	100
	Elmo Technologies France SARL	Prantsusmaa	79299	0	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	31.12.2022
ELMO Rent Autojagamine OÜ	2 500	0	2 500
ELMO Rent Eesti OÜ	2 500	0	2 500
Elmo Technologies France SARL	0	5 000	5 000
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 000	5 000	10 000

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
Seotud osapoole ettevõtted	54 599	54 599	2-15%	EUR	20
Laenunõuded	54 599	54 599			
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
Seotud osapoole ettevõtted	53 644	53 644	2-15%	EUR	20
Laenunõuded	53 644	53 644			

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	758 863	280 565	0	1 039 428	6 325	1 045 753
Muud ostud ja parendused	758 863	280 565	0	1 039 428	6 325	1 045 753
Amortisatsioonikulu	-422 716	-55 353	-1 919	-479 988	-4 269	-484 257
Muud muutused	-205 136	0	0	-205 136	-6 204	-211 340
31.12.2022						
Soetusmaksumus	2 808 644	639 745	13 896	3 462 285	22 799	3 485 084
Akumuleeritud kulum	-717 290	-88 864	-8 618	-814 772	-8 994	-823 766
Jääkmaksumus	2 091 354	550 881	5 278	2 647 513	13 805	2 661 318

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Arenguväljaminekud	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	217 035	217 035
31.12.2022		
Soetusmaksumus	217 035	217 035
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	217 035	217 035

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	747 049	747 049			0,59-16%	EUR
Lühiajalised laenud seotud osapooltelt	194 188	194 188			0,59-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	941 237	941 237				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	1 096 573	0	1 096 573	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	377 121	0	377 121	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	1 473 694	0	1 473 694	0		
Laenukohustised kokku	2 414 931	941 237	1 473 694	0		

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	411 688	411 688			0,59-16%	EUR
Lühiajalised laenud seotud osapooltelt	240 165	240 165			0,59-16%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	651 853	651 853				
Pikaajalised laenud						
Pikaajalised laenud	958 602	0	958 602	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	393 784	0	393 784	0	10-15%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	1 352 386	0	1 352 386	0		
Laenukohustised kokku	2 004 239	651 853	1 352 386	0		

Laenukohustisteks on liisingvara väärtusega 2 311 162 EUR

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	402 729	402 729
Võlad töövõtjatele	84 275	84 275
Maksuvõlad	95 462	95 462
Muud võlad	38 931	38 931
Muud viitvõlad	38 931	38 931
Saadud ettemaksed	8 958	8 958
Muud saadud ettemaksed	8 958	8 958
Muud võlad	2 291	2 291
Kokku võlad ja ettemaksed	632 646	632 646
	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

Lisa 10 Sihtfinantseerimine (eurodes)

	31.12.2020	Laekunud	31.12.2021
	Nõuded		Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
EAS Tootearendus toetus	0	0	374 094
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	374 094
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	374 094

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

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

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	245 636	220 000
Aktsiate arv (tk)	2 456 363	120 000

Lisa 12 Olulised bilansis kajastamata tehingud

Aktsiapõhised tehingud

Juhtkonna ja töötajate motiveerimiseks on ühing rakendanud aktsiaoptsiooni võimalust, mis annab õiguse omandada tulevikus ühingu lihtaktsiaid (omakapitaliga arveldatavad aktsiapõhised maksetehingud) tingimusel, et need vastavad teatud tingimustele. Optsiooniplaan kinnitati 2021. aastal. Iga Optsiooniprogrammi raames väljastatav aktsiaoptsioon annab õigustatud isikule õiguse omandada ühingu ühe aktsia ettemääratud hinnaga.

2022. sõlmiti 13 uut optsioonilepingut, võimaldades 42 515 optsiooni ühingu töötajatele. Optsiooni realiseerimise hinnaks on 0,10 eurot ühe aktsia kohta.

Kinnitatud optsioonid seisuga 31.12.2021: 9 720

Kinnitatud optsioonid seisuga 31.12.2022: 52 235

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 580 343	1 109 311
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 580 343	1 109 311
Kokku müügitulu	1 580 343	1 109 311
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode lühirent	815 356	626 165
Muud müügid	764 987	483 146
Kokku müügitulu	1 580 343	1 109 311

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

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	14 238	0
Tulu sihtfinantseerimisest	0	374 094
Kasum valuutakursi muutustest	540	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	40 525	12 049
Toetused	30 000	155 454
Muud	6 918	39 800
Kokku muud äritulud	92 221	581 397

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 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	539 831	431 151
Energia	210 002	90 964
Elektrienergia	165 790	67 771
Kütus	44 212	23 193
Transpordikulud	24 216	657
Sõidukite haldus- ja hoolduskulud	379 370	159 470
Sõidukite rent	81 529	82 625
Opereerimiskulud	58 449	28 450
IT kulud	37 077	22 988
Muud	7 854	157 820
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 338 328	974 125

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	69 889	21 104
Mitmesugused bürookulud	34 244	8 975
Koolituskulud	106 977	67 398
Reklaamikulud	165 976	79 457
Müügitegevuse kulud	10 666	27 239
Töölähetuse kulud	38 413	80
Ostetud teenused	41 009	20 069
Muud	29 266	26 577
Kokku mitmesugused tegevuskulud	496 440	250 899

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-561 908	-215 864
Sotsiaalmaksud	-191 603	-73 817
Kokku tööjõukulud	-753 511	-289 681
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	23	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	7
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	7	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	1

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum immateriaalsete põhivarade müügist	30 843	44 400
Kahjum valuutakursi muutustest	346	14
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 632	11
Muud	1 718	21 800
Kokku muud ärikulud	34 539	66 225

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	59 333	63 020
Intressikulu kapitalirendilt	59 828	37 930
Kokku intressikulud	119 161	100 950

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Lühirent OÜ; Priit Haljak OÜ;
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	76 760	67 312
Kokku nõuded ja ettemaksed	76 760	67 312
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	182 817	202 476
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 371	37 689
Kokku laenukohustised	194 188	240 165
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 318	2 000
Kokku võlad ja ettemaksed	37 318	2 000

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	293 434	310 097
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	83 687	83 687
Kokku laenukohustised	377 121	393 784

ANTUD LAENUD	31.12.2020	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	53 644
Kokku antud laenud	0	53 644
ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	53 644	53 644
Kokku antud laenud	53 644	53 644

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	883 230	370 657	512 573
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	175 986	54 610	121 376
Kokku laenukohustised	1 059 216	425 267	633 949
LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	512 573	36 322	476 251
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	121 376	26 318	95 058
Kokku laenukohustised	633 949	62 640	571 309

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	259 818	49 959
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 150	709
Kokku müüdud	272 968	50 668

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	458 653	624 875
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 498	7 080
Kokku ostetud	478 151	631 955

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	28 476	0

Lisa 21 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2023. aasta märtsis sõlmis Elmo Rent AS investoritega konverteeritava võlakirja lepingu summas 1 000 000 eurot.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	31 562	23 303
Nõuded ja ettemaksed	749 702	680 976
Varud	26 311	3 958
Kokku käibevarad	807 575	708 237
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	5 000
Materiaalsed põhivarad	2 661 319	2 311 162
Immateriaalsed põhivarad	217 035	0
Kokku põhivarad	2 888 354	2 316 162
Kokku varad	3 695 929	3 024 399
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	981 058	697 164
Võlad ja ettemaksed	622 863	191 738
Kokku lühiajalised kohustised	1 603 921	888 902
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 473 694	1 346 898
Kokku pikaajalised kohustised	1 473 694	1 346 898
Kokku kohustised	3 077 615	2 235 800
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	245 636	220 000
Ülekurss	2 286 645	918 913
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-360 314	-72 198
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 563 653	-288 116
Kokku omakapital	618 314	788 599
Kokku kohustised ja omakapital	3 695 929	3 024 399

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	1 400 735	1 105 806
Muud äritulud	92 218	580 748
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 168 268	-937 512
Mitmesugused tegevuskulud	-496 439	-250 544
Tööjõukulud	-753 511	-289 682
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-484 257	-317 367
Muud ärikulud	-34 538	-62 008
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 444 060	-170 559
Intressikulud	-119 161	-117 569
Muud finantstulud ja -kulud	-432	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 563 653	-288 116
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 563 653	-288 116

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 444 060	-170 559
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	484 257	317 369
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	16 605	-44 401
Muud korrigeerimised	0	-1 102
Kokku korrigeerimised	500 862	271 866
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-68 726	-463 036
Varude muutus	-22 353	-3 958
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	431 124	104 161
Kokku rahavood äritegevusest	-603 153	-261 526
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-1 262 788	-768 878
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	194 734	416 369
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-5 000	-7 800
Antud laenud	0	-89 464
Antud laenude tagasimaksed	0	35 820
Laekunud intressid	0	11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 073 054	-413 942
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	782 596	477 164
Saadud laenude tagasimaksed	-274 794	-197 762
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-97 110	-475 634
Makstud intressid	-119 594	-117 569
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 393 368	972 768
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	-2 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 684 466	656 467
Kokku rahavood	8 259	-19 001
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 303	42 304
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 259	-19 001
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 562	23 303

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500	0	10 000	-72 199	-59 699
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 500	0	10 000	-72 199	-59 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-288 116	-288 116
Emiteeritud aktsiakapital	217 500	918 913	0	0	1 136 413
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 563 653	-1 563 653
Emiteeritud aktsiakapital	25 636	1 367 732	0	0	1 393 368
31.12.2022	245 636	2 286 645	10 000	-1 923 967	618 314
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-10 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					-4 211
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					604 103

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2023

ELMO Rent AS (registrikood: 12994939) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN LAANSOO	Juhatuse liige	27.06.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ELMO Rent AS aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud ELMO Rent AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Kahel viimasel majandusaastal on nii konsolideerimisgrupp tervikuna kui konsolideerimisgrupi emaettevõtja tegevus olnud kahjumlik ning konsolideeritud rahavood ja emaettevõtja rahavood äritegevusest on olnud negatiivsed. Seisuga 31.12.2022 ületasid konsolideerimisgrupi lühiajalised kohustised käibevara ca 827 tuhande euro võrra (31.12.2021: ca 217 tuhande euro võrra). Konsolideerimisgrupi emaettevõtjal ületasid seisuga 31.12.2022 lühiajalised kohustised käibevara ca 796 tuhande euro võrra (31.12.2021: ca 181 tuhande euro võrra). Seisuga 31.12.2022 moodustas konsolideeritud omakapital ainult 16% konsolideeritud bilansi mahust (31.12.2021: 24%). Seisuga 31.12.2022 moodustas emaettevõtja omakapital ainult 17% bilansi mahust (31.12.2021: 26%). Halvenenud finantsnäitajad viitavad muuhulgas vajadusele viia läbi vara väärtuse teste nende varade suhtes, mille osas esineb väärtuse võimaliku languse märke. Konsolideerimisgrupi juhtkond ei ole seisuga 31.12.2022 teostanud vara(de) väärtuse teste, mistõttu on ebaselge, kas ja kui palju tuleks konsolideerimisgrupi (ja tema emaettevõtja) varasid aruandekuupäeval alla hinnata. Selliste varade osakaal konsolideerimisgrupi bilansis moodustab seisuga 31.12.2022 ca 79%, seega maksimum võimalik allahindluse summa oleks ca 2,9 mln eurot. Võimaliku varade allahindluse summa võrra väheneks ka konsolideerimisgrupi- ja tema emaettevõtja omakapital.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori 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 auditiga 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.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Välja arvatud asjaolu, et lõigus "Märkusega arvamuse alus" toodud asjaoludel on mõju tegevusaruandes esitatud finantsnäitajatele, ei ole meil sellega seoses millegi muu kohta aru anda.

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 oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama 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 realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 auditiprotseduuri 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani 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 finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Auditoorteevõtja tegevusloa number: 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

27.06.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

ELMO Rent AS (registrikood: 12994939) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	27.06.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-407 208
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 557 081
Kokku	-1 964 289

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-407 208
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 557 081
Kokku	-1 964 289

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	7711	815356	58.21%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	585379	41.79%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5272626
Mobiiltelefon	+372 5216858
E-posti aadress	info@elmorent.ee