

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

ärinimi: ELMO Rent AS

registrikood: 12994939

tänava/talu nimi, Kivi tn 12

maja ja korteri number:

linn: Paldiski linn

vald: Lääne-Harju vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76805

telefon: +372 5216858, +372 5167991

e-posti address: info@elmorent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 4 Müügitulu	13
Lisa 5 Tööjõukulud	13
Lisa 6 Seotud osapooled	14
Lisa 7 Konsolideerimata bilanss	14
Lisa 8 Konsolideerimata kasumiaruanne	15
Lisa 9 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	16
Lisa 10 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

ELMO Rent AS 2021. majandusaasta kuue kuu auditeerimata vahearuanne

ELMO Rent AS-l on tänavu läinud plaanitud paremini. Ettevõtte ületas tänu edukale IPO-le 2021. aasta esimese poolaasta investeerimisplaani ja kasvas seetõttu 126% võrra müügitulu.

ELMO Rendi keskkonnasõbralike sõidukite jagamise tulemusel hoiti 2021. esimese poole aastaga peamiselt Tallinna, Tartu ja Pärnu linnateedel õhku sattumast kokku 87181 kg CO₂-e, mis on võrreldes aasta varasemaga samuti märkimisväärne 127% kasv.

Tänu edukale IPO-le suurendas ELMO Rent investeringuid oma tehnoloogialahendustesse nagu sõidukipargi opereerimise tarkvara, autokontroller ja kaugjuhitav auto. Samuti töötati 2021. aasta esimese poolaasta jooksul välja parim keskkonnasõbralike sõidukite kodumaine sõidujagamise äpp, mille turule tuleku aeg teatatakse septembris.

Tänu tehnoloogiate arendamisele investeerimisele muutub ettevõtte teenuste kasutamine senisest veelgi lihtsamaks, kampaaniate kommunikatsioon klientidele efektiivsemaks ja lihtsustab tulevikus uute teenustega välja tulemist. Perspektiivikate tehnoloogialahenduste arendamine tagab ettevõttele konkurentsieelised jätkusuutlikuks kasvuks nii koduturul kui sisenemisel uutele turgudele.

Kuid kasv ning areng ei piirdunud vaid tarkvaraga. 2021. aasta esimese kuue kuuga kasvas ELMO Rendi sõidukite park 121 ühikuni. Võrreldes 2020. aasta esimese kuue kuuga on kasv olnud 101%. Seetõttu kasvasid ettevõtte põhivarad võrreldes aasta lõpuga 62% ehk 1,97 miljoni euroni.

Põhivarade kasvu finantseeriti eelkõige IPO-st saadud vahenditega ning võimendati laenude ja liisingutega, mistõttu suurenes ettevõtte võlakooormus perioodi lõpuks 0,4 miljoni euro võrra 1,8 miljoni euroni.

ELMO Rendi müügitulu kasvas 2021. aasta esimese kuue kuuga 126%. Kui 2020. aasta esimese kuue kuu müügitulu oli 134000 eurot, siis tänavu teeniti sama ajaga 303000 eurot. See jääb plaanitu piiridesse, sest kuigi eeldused plaani ületamiseks olid loodud, mõjutasid asjade käiku järgmised asjaolud:

- 1) Elektriautode ja e-mootorrattate tehaste tarneviivitused. Uued sõidukid jõudsid kohale ja hakkasid teenima tulu alles juuni lõpus, mistõttu nende mõju rendikäibeile ilmneb alles aasta teisel poolel.
- 2) Uute sõidukite planeeritud pikem ettevalmistusaeg. Kontrolleri paigaldusele eelnev uute sõidukite tundmaõppimine, kontrolleri paigaldamine ja liidestamine võtsid suurenenud mahu ja ebapiisavaks osutunud inimressursi tõttu oodatust rohkem aega.
- 3) Turuosa ja tulu kasvatamiseks tõime turule alates juunist elektrilised mootorrattad, alates augustist ka premium klassi autod. Nende mõju käibeile selgub selle poolaasta jooksul. Kuid kummagi uue ärisuuna käivitamiseks vajalikud investeeringut tegime esimesel poolaastal.

Samas mõjutas sõidukipargi täiendamine uute keskkonnasõbralike sõidukitega otseselt ELMO Rendi teenuste kättesaadavust ja kvaliteeti. Enim CO₂-e vabu sõidukilomeetrid läbisid ELMO Rendi masinad Tallinnas, Tartus ja Pärnus. Kui mullu läbiti poole aastaga kokku 313476 kilomeetrit, siis tänavu kuue kuuga 714604 kilomeetrit. 87181 kg CO₂-e, mis on võrreldes aasta varasemaga samuti märkimisväärne 127% kasv.

Eduka IPO järel värvas ELMO Rent oma meeskonda uusi inimesi, mis avaldus paratamatult ka ettevõtte kulubaasis. Peamiselt kasvasid kulubaasi järgmised kasvuartiklid:

- 1) Tööjõukulu moodustas 2021. aasta esimesel poolaastal 35700 eurot, samas kui terve 2020. aasta tööjõukulu oli 39000 eurot. Täna on ettevõtte palgal kümme töölepinguga ning viis teenuslepinguga töötajat. Ka ettevõtte osanikest koosnev nõukogu tegutseb täiskoormusega. Poole aastaga on ELMO Rendi meeskond kahekordistunud ning ettevõtte jätkab kasvamise käigus ka edaspidi uute töökohtade loomisega.
- 2) Sõidukipargi kasvatamiseks on ELMO Rent võtnud täiendavaid finantskohustusi, mis on viinud ka intressikulude kasvuni. 2021. esimese poolaasta intressikulu moodustas 59500 eurot, samas kui kogu 2020. aasta intressikulu oli 77000 eurot. Selle kulu optimeerimiseks tegeletakse uute finantslahendustega.
- 3) Ettevõtte on panustanud uutesse ärisuundadesse. Kuid esialgu tõi eraautode kaasamine sõidukiparki esimese poole aastaga kahjumit 11000 eurot. Selle põhjuseks olid eelkõige:
 - a) uue ärisuunaga alustamine madalhooajal.
 - b) uute ja klientidele atraktiivsete autode parki meelitamiseks käivitasime agressiivse „1000 euro kuus kampaania“ ehk kolme esimese kuu jooksul garanteeris ELMO Rent jagamisautode omanikele 1000 euro kuus suuruse väljamakse, sõltumata autoga reaalset teenitud renditulust.
 - c) osade uute mudelite liidestamine meie sõidukiparki (läbi kontrolleri auto juhtfunktsioonide kodeerimine) ja jagamisteenusesse osutus oodatust

keerulisemaks. See võttis oluliselt rohkem aega kui planeerisime, mis tähendas meile teenimata tulu seisvate autode pealt.

Kokkuvõttes hindab ELMO rent uue ärisuuna käivitamise kulusid ja raskusi väärtusliku kogemuse ning investeringuna tulevikku. Endiselt on olemas selle ärisuuna potentsiaali, ärisuund kasv suureneb igakuiselt ja uued võimalused äri kiiremaks kasvuks. Pealegi tagab eraautode kaasamine kasvu täiendavat kapitali kaasamata.

Kokkuvõtvalt ulatus ELMO Rendi esimese poolaasta EBITDA -6383 euronit, samas kui kogu 2020. aasta EBITDA oli 197618 eurot.

ELMO Rendi juhtkond ning nõukogu on ühisel arvamusel, et tänu 2021. aasta esimese poolaasta eeltöödele (investeeringud, varade kasv, meeskonna laienemine ja kahjumi kandmine) tulemusel ületab ettevõtte ka oma teise poolaasta plaane. Seda kinnitavad teise poolaasta esimese kahe kuu, juuli ja augusti majandustulemused.

ELMO Rent AS unaudited Interim Financial Statements for the Six Months Period Ended 30 June 2021

ELMO Rent AS has been doing better than planned this year. Thanks to the successful IPO, the company exceeded its investment plan for the first half of 2021 and therefore increased its sales revenue by 126%.

ELMO Rent's environmentally friendly vehicles sharing, mainly in the streets of Tallinn, Tartu and Pärnu, resulted in keeping unreleased of 87,181 kg of CO₂ into the air in the first half of 2021, which is also a significant increase of 127% compared to the previous year.

Thanks to the successful IPO, ELMO Rent increased investments in its technology solutions, such as fleet management software, car controller and a remote-controlled car. The best domestic environmentally friendly car sharing app was also developed in the first half of 2021, the time of market entry of the app will be announced in September.

Thanks to investing in the development of technologies, the use of the company's services will become even easier than before, the communication of campaigns to customers will be more efficient and it will make coming up with new services easier in the future. The development of promising technological solutions provides the company with a competitive advantage for sustainable growth both in the domestic market and when entering new markets.

But growth and development were not limited to software. In the first six months of 2021, ELMO Rent's vehicle fleet grew up to 121 units. Compared to the first six months of 2020, the growth was 101%. Therefore, the company's fixed assets increased by 62% and made 1.97 million euros compared to the end of the year.

The growth of fixed assets was financed primarily with funds received from the IPO and leveraged with loans and leases, which increased the company's debt burden by 0.4 million euros up to 1.8 million euros by the end of the period.

ELMO Rent sales revenue increased by 126% in the first six months of 2021. While the sales revenue of the first six months of 2020 was 134,000 euros, this year 303,000 euros were earned during the same period. This is within the planned scope, because although the preconditions for exceeding the plan were created, our operations were affected by the following circumstances:

- 1) Manufacturers' delivery delays of electric cars and e-motorcycle. The new vehicles arrived and started earning revenue only at the end of June, therefore their impact on rental sales will not become apparent until the second half of the year.
- 2) Longer preparation time of the new vehicles than planned. It took more time than expected to get to know the new vehicles, install the controllers and interface them, due to the increased volume and insufficient human resources.
- 3) To increase market share and revenue, we launched electric motorcycles in June, and in August also premium cars. Their impact on turnover will become clear during this half-year. However, investments necessary to launch both new business lines we made in the first half of the year.

Expansion of the fleet with the new environmentally friendly vehicles also directly affected the availability and quality of ELMO Rent's services. ELMO Rent vehicles covered CO₂-free kilometers mostly in Tallinn, Tartu and Pärnu. If last year a total of 313,476 kilometers were covered during the first six months of the year, then this year 714,604 kilometers within six months. 87181 kg of CO₂, which is also a significant increase of 127% compared to the previous year.

After the successful IPO, ELMO Rent recruited new people for its team, which was inevitably reflected in the company's cost base. The following growth items mainly increased the cost base:

- 1) Labor costs amounted to 35,700 euros in the first half of 2021, while labor costs for the whole of 2020 were 39,000 euros. Today, the company has ten employees with employment contracts and five employees with service contracts. The supervisory board of the company's

shareholders is also engaged full-time. Within half a year, the ELMO Rent's team has doubled, and the company will continue to create new jobs while growing.

2) To grow its vehicle fleet, ELMO Rent has taken additional financial liabilities, which has also led to an increase in interest expenses. The interest expense for the first half of 2021 was 59,500 euros, while the total interest expense for 2020 was 77,000 euros. To optimize this cost, the company has started also refinancing expensive interest rates.

3) Investing into new business lines. However, initially the inclusion of private cars in the vehicle fleet resulted in a loss of EUR 11,000 in the first half of the year. This was mainly due to:

a) Starting a new business line in the low season

b) In order to attract new and attractive cars to the vehicle fleet, we launched an aggressive "1000 euro per month campaign", ie during the first three months ELMO Rent guaranteed owners of the shared cars a payment of 1000 euros per month, regardless of the rental income actually earned by the car.

c) The technical integration of some new models into our fleet and sharing service turned to be more difficult than expected. It took significantly more time than we planned, which meant unearned income for us from the parked cars.

In conclusion, ELMO Rent evaluates the costs and difficulties of starting the new business line as a valuable experience and investment in the future. There is still potential for this business line, business line growth is increasing monthly and new opportunities appear for faster business growth. Moreover, the involvement of private cars ensures growth without raising additional capital.

In summary, ELMO Rent EBITDA for the first half of the year amounted to minus 9,500 euros, while EBITDA for the whole of 2020 was 194,000 euros.

The management and the supervisory board of ELMO Rent are of the common opinion that due to the preliminary work in the first half of 2021 (investments, growth of assets, expansion of the team and bearing of losses), the company will exceed its plans for the second half of the year. This is confirmed by the financial results of the first two months, July and August, of the second half of the year.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	757 148	42 306
Nõuded ja ettemaksud	319 139	220 235
Kokku käibevarad	1 076 287	262 541
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	1 972 658	1 217 035
Kokku põhivarad	1 972 658	1 217 035
Kokku varad	3 048 945	1 479 576
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	266 033	254 226
Võlad ja ettemaksud	299 276	91 246
Kokku lühiajalised kohustised	565 309	345 472
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 520 653	1 136 813
Kokku pikaajalised kohustised	1 520 653	1 136 813
Kokku kohustised	2 085 962	1 482 285
Omakapital		
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	220 000	2 500
Ülekurss	934 333	0
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-15 508	-17 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-185 842	2 310
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	962 983	-3 113
Vähemusosalus	0	404
Kokku omakapital	962 983	-2 709
Kokku kohustised ja omakapital	3 048 945	1 479 576

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2021 - 30.06.2021	2020
Müügitulu	230 672	449 006
Muud äritulud	72 500	152 585
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-184 390	-238 998
Mitmesugused tegevuskulud	-75 235	-111 186
Tööjõukulud	-35 708	-39 134
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-119 995	-117 891
Muud ärikulud	-14 222	-14 655
Ärikasum (kahjum)	-126 378	79 727
Intressikulud	-59 467	-77 014
Muud finantstulud ja -kulud	3	-299
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-185 842	2 414
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-185 842	2 414
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-185 842	2 310
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	0	104

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2021 - 30.06.2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-126 378	79 727
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	119 995	117 891
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-13 883	30 414
Muud korrigeerimised	-3 816	0
Kokku korrigeerimised	102 296	148 305
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-94 198	-128 823
Varude muutus	-15 984	25 789
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	128 321	54 070
Kokku rahavood äritegevusest	-5 943	179 068
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-279 080	-108 680
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	18 917	208 250
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-300	0
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	2 500
Antud laenud	0	-39 803
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-260 463	62 267
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	459 625	543 266
Saadud laenude tagasimaksed	-188 646	-583 522
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-215 961	-108 306
Makstud intressid	-59 463	-77 015
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	985 689	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	4	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	981 248	-225 577
Kokku rahavood	714 842	15 758
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	42 306	26 548
Raha ja raha ekvivalentide muutus	714 842	15 758
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	757 148	42 306

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019			90 250	-17 923	0	72 327
Aruandeaasta kasum (kahjum)			0	2 310	0	2 310
Muutused reservides			-80 250		0	-80 250
Muud muutused omakapitalis	2 500				404	2 904
31.12.2020	2 500		10 000	-15 613	404	-2 709
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	2 500		10 000	-15 613	404	-2 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-185 842	0	-185 842
Emiteeritud aktiakapital	217 500	934 333				1 151 833
Muud muutused omakapitalis				105	-404	-299
30.06.2021	220 000	934 333	10 000	-201 350	0	962 983

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Elmo Rent konsolideeritud 2021. aasta raamatupidamise 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.

2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise 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 aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Konsolideeritud aruande koostamine

KONSOLIDEERIMISE PÕHIMÕTTED

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

2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise poolaasta aruandes kajastuvad AS Elmo Rent (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete OÜ Elmo Rent Autojagamine 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 bilansist 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 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 tütarettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses ehk omandamisel makstava tasu õiglases väärtuses.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

(a) raha;

(b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Kui vastavad tunnused esinevad, siis hinnatakse finantsvara alla. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab

kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Bilansikirjel "Raha" kajastatakse arvelduskontode ja kassade saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringus- 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. Investeeringud tütarettevõttesse kajastatakse bilansist kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Vastavalt Raamatupidamise seaduse paragrahvile 29, investeeringute kajastamisel kapitaliosaluse meetodil, emaettevõtte raamatupidamise aastaaruande 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 sidusettevõttesse 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 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

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumit 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.

Rendid

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksude miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulud) 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.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadavat tulu on võimalik usaldusväärsetl mõõta, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud tehtud kulud on võimalik usaldusväärsetl hinnata.

Kulud

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

Kasumiaruandes kirjel "Kauba, 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. Intressikulud kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi finantskuluna.

Maksustamine

Kehtiva Tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud kasumilt, samuti ei maksustata fondiemissiooni korras jaotatud kasumit. Ettevõtja maksab tulumaksu dividendidena või muude kasumieraldistena jaotatud kasumilt, sealhulgas omakapitalist tehtavatel väljamaksetel, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ning mitterahalisi sissemakseid, nende väljamaksmisel rahalises või mitterahalises vormis. Tulumaksuseaduse alusel maksustatakse dividendidena ja muus vormis jaotatud kasum alates 01. jaanuarist 2015 tulumaksumääraga 20/80 väljamaksetel (eelnevalt tulumaksumääraga 21/79 väljamaksetel).

Dividendide väljamaksmisega või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kuluna dividendide või muude omakapitali vähendavate väljamaksete väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal nad tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

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

*omanikke;

*teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (tütarettevõtteid):

*tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

*eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	86 551	86 551
Ostjatelt laekumata arved	86 551	86 551
Nõuded seotud osapoolte vastu	81 710	81 710
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	56 719	56 719
Muud nõuded	78 673	78 673
Ettemaksed	15 486	15 486
Kokku nõuded ja ettemaksed	319 139	319 139
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	77 302	77 302
Ostjatelt laekumata arved	77 302	77 302
Nõuded seotud osapoolte vastu	81 710	81 710
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 419	5 419
Muud nõuded	47 839	47 839
Laenunõuded	39 803	39 803
Viitlaekumised	8 036	8 036
Ettemaksed	7 965	7 965
Tulevaste perioodide kulud	7 965	7 965
Kokku nõuded ja ettemaksed	220 235	220 235

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	283 097	283 097
Võlad töövõtjatele	6 230	6 230
Maksuvõlad	926	926
Muud võlad	3 215	3 215
Saadud ettemaksed	5 808	5 808
Muud saadud ettemaksed	5 808	5 808
Kokku võlad ja ettemaksed	299 276	299 276
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	49 254	49 254
Võlad töövõtjatele	3 871	3 871
Maksuvõlad	35 836	35 836
Muud võlad	2 285	2 285
Muud viitvõlad	2 285	2 285
Kokku võlad ja ettemaksed	91 246	91 246

Lisa 4 Müügitulu (eurodes)

	01.01.2021 - 30.06.2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	230 672	449 006
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	230 672	449 006
Kokku müügitulu	230 672	449 006
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Autode lühirent	230 672	449 006
Kokku müügitulu	230 672	449 006

Lisa 5 Tööjõukulud (eurodes)

	01.01.2021 - 30.06.2021	2020
Palgakulu	26 635	29 499
Sotsiaalmaksud	9 073	9 636
Kokku tööjõukulud	35 708	39 135
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	5

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2021		31.12.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad			0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	77 016	109 270	39 803	175 984

Lisa 7 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	757 110	42 304
Nõuded ja ettemaksud	316 829	212 944
Kokku käibevarad	1 073 939	255 248
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 200
Materiaalsed põhivarad	1 972 658	1 217 035
Kokku põhivarad	1 975 158	1 219 235
Kokku varad	3 049 097	1 474 483
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	327 219	309 790
Võlad ja ettemaksud	301 443	87 578
Kokku lühiajalised kohustised	628 662	397 368
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 520 649	1 136 813
Kokku pikaajalised kohustised	1 520 649	1 136 813
Kokku kohustised	2 149 311	1 534 181
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	220 000	2 500
Ülekurss	934 334	0
Muud reservid	10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-72 198	-32 630
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-192 350	-39 568
Kokku omakapital	899 786	-59 698
Kokku kohustised ja omakapital	3 049 097	1 474 483

Lisa 8 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2021 - 30.06.2021	2020
Müügitulu	224 555	413 112
Muud äritulud	72 102	149 585
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-184 390	-268 890
Mitmesugused tegevuskulud	-75 229	-85 888
Tööjõukulud	-35 708	-39 135
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-119 995	-117 891
Muud ärikulud	-14 222	-13 147
Kokku ärikasum (-kahjum)	-132 887	37 746
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-300
Intressikulud	-59 467	-77 014
Muud finantstulud ja -kulud	4	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-192 350	-39 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-192 350	-39 568

Lisa 9 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2021 - 30.06.2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-132 887	37 746
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	119 995	117 891
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-13 883	30 414
Muud korrigeerimised	-3 816	0
Kokku korrigeerimised	102 296	148 305
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-31 226	-128 823
Varude muutus	-15 984	25 789
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	134 753	54 070
Kokku rahavood äritegevusest	56 952	137 087
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-279 080	-108 680
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	18 917	208 250
Laekunud tütarettevõtjate müügist	-300	2 500
Antud laenud	-62 927	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-323 390	102 070
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	459 625	555 444
Saadud laenude tagasimaksed	-188 646	-593 524
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-215 961	-108 306
Makstud intressid	-59 463	-77 015
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	985 689	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	981 244	-223 401
Kokku rahavood	714 806	15 756
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	42 304	26 548
Raha ja raha ekvivalentide muutus	714 806	15 756
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	757 110	42 304

Lisa 10 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019			90 250	-17 923	72 327
Emiteeritud aktsiakapital	2 500				2 500
Muutused reservides			-80 250	-39 567	-119 817
Muud muutused omakapitalis				-14 708	-14 708
31.12.2020	2 500		10 000	-72 198	-59 698
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-192 350	-192 350
Emiteeritud aktsiakapital	217 500	934 334			1 151 834
30.06.2021	220 000	934 334	10 000	-264 548	899 786