

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** IseKallur OÜ

**registrikood:** 12822302

**postiaadress:** Harju maakond, Rae vald, Soodevahe küla,  
Lennuradari tee 12

**postisihnumber:** 75322

**telefon:** +372 56998014

**e-posti aadress:** [info@isekallur.ee](mailto:info@isekallur.ee)

**veebilehe aadress:** <https://www.isekallur.ee>

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	10
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	12
Lisa 5 Kapitalirent	12
Lisa 6 Laenukohustised	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksud	16
Lisa 8 Müügitulu	17
Lisa 9 Muud äritulud	17
Lisa 10 Tööjõukulud	17
Lisa 11 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

## Tegevusaruanne

2023 majandusaasta oli täis olulisi investeeringuid ja strateegilisi otsuseid, mis on suunanud meie ettevõtte tulevikku. Oleme keskendunud mitte ainult teenuste täiustamisele, vaid ka oma tehnilise ja füüsilise infrastruktuuri arendamisele, et pakkuda klientidele parimat võimalikku kogemust.

**Investeeringud.** Möödunud aastal tegime olulisi investeeringuid Tartu suuna väljaarendamiseks (20.06.2023 asutasime tütarettevõtte Isekallur Tartu OÜ) ning laiendasime oma tehnikaparki ja kohapealseid võimalusi. Samuti panustasime Lennuradari kompleksi ehitusse (2023 majandusaasta lõpu seisuga väärtuses 336 235 eur), mis vastas meie kasvavatele vajadustele ning aitas parandada logistikat ja teenuste kättesaadavust.

Lisaks oleme teinud olulisi investeeringuid tarkvara ja digitehnoloogiate arengusse (2023 majandusaasta lõpu seisuga väärtuses 16 145 eur), mis võimaldab meil tõhusamalt ja täpsemalt oma teenuseid pakkuda. Meie eesmärk on jätkata innovatsiooni ja tehnoloogia kasutuselevõtmist, et tagada klientidele parim kogemus ja ettevõtte pikaajaline jätkusuutlikkus.

**Investeeringute kaasamine.** 2021 majandusaastal olime esimeseks kalluritega tegelevaks ettevõtteks, kes kaasas avalikult turult ühisrahastust. 2022 aasta lõpul alustasime uue ühisrahastuse kampaaniaga, mille raames oli huvilistel võimalus investeerida kuni 2023 jaanuari lõpuni. 2022/2023 ühisrahastuse kampaania eesmärk oli lansseerida uus B2B suunatud SaaS platvorm AYREN.EU Eestis. Kogu raha kaasamise protsess oli küllaltki pikk ning keeruline teekond, kuid viis eduka ja võiduka lõpuni. 2023 majandusaasta seisuga kaasati kokku 107 548 eur, millest osakapitali täiendava nimiväärtuse moodustab 512 eur ja ülekursi 107 036 eur. Tänu kaasatud investeeringutele suudame arengu kiiruses võita väärtuslikku aega.

**Jagunemine.** Ettevõtte juhatuse poolt võeti vastu otsus AYREN platvormiga seotud tegevuste eraldamiseks uude ettevõttesse. 16.05.2023 koostatud jagunemiskavaga asutati Ayren Holding OÜ. Jagunemiskava alusel liikusid kõik AYREN platvormiga seotud õigused ja vara summas 117 996 eur Ayren Holding OÜ-sse. Kõik jagunemise hetkel olnud Isekallur OÜ osanikud said jagunemisel Ayren Holding OÜ osanikeks samades proportsioonides kui Isekallur OÜ-s. Osanikele jäi alles ka nende senine osalus Isekallur OÜ-s.

IT- lahendusi on erinevalt tehnikast võimalik oluliselt lihtsamini ja kiiremini ekspordida. Toote esimeseks test-turuks on Eesti ehk tarkvara toodetakse ja testitakse Eestis ning seejärel hakatakse müüma eksporditurgudel Euroopas ja USA-s. Jagunemine võimaldab tegevusi selgemalt eristada - Isekallur OÜ keskendub eeskätt teenuste arenduses koduturule ning Ayren Holding OÜ saab võimaluse AYREN platvormiga lihtsamalt liikuda eksporditurgudele (hetkel on fookuses USA turg).

**Väljakutsed.** Vaadates möödunud aastat, oleme astunud vastu mitmetele väljakutsetele, sealhulgas majanduslikule ebastabiilsusele ja ressursside hinna tõusule, mis väljendub ka majandusaasta tulemustes. Kuigi oleme turbulentselt majanduskeskkonnast tulenevalt pidanud tegema kohandusi, oleme suutnud säilitada oma visiooni ja pühendumuse ning jätkame ettevõtte kasvu ja arengu suunas.

Kokkuvõttes, meie eesmärk on jätkata oma teenuste täiustamist ja laiendamist, säilitades samal ajal oma tegevuse stabiilsuse ja jätkusuutlikkuse. Oleme tänulikud meie klientidele ja partneritele toetuse eest ning püüame jätkuvalt pakkuda parimat võimalikku teenust.

**Tunnustus.** Oleme esimene kalluriettevõtte Euroopas, kes on kaasanud edukalt ühisrahastust, Top 10 noorettevõtja 2021 (Eesti Kaubandus-Tööstuskoja, LHV ning Eesti presidendi poolt valitava Noore ettevõtja Top), 4x järjest Äripäeva gasell.

### 2023 peamised finantssuhtarvud võrrelduna 2022 majandusaastaga

Finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu kasv	-10,62 %	27,56 %
Brutokasumi marginaal	-0,22 %	2,30 %
Netokasumi marginaal	-3,01 %	0,42 %
Omakapitali rentaablus	-11,20 %	1,55 %

Finantssuhtarvude leidmiseks on kasutatud järgmisi valemeid:

- Müügitulu kasv = aruandeaasta müügitulu - eelmise majandusaasta müügitulu/eelmise majandusaasta müügitulu x 100
- Brutokasumi marginaal = brutokasum/müügitulu x 100
- Netokasumi marginaal = netokasum/ müügitulu x 100
- Omakapitali rentaablus = puhaskasum/omakapital x 100



## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	29 517	119 341	
Nõuded ja ettemaksed	131 394	244 550	2
Varud	967	8 555	
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>161 878</b>	<b>372 446</b>	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 350	0	
Materiaalsed põhivarad	1 358 820	1 482 305	3
Immateriaalsed põhivarad	57 313	153 405	4
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>1 418 483</b>	<b>1 635 710</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>1 580 361</b>	<b>2 008 156</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	243 913	271 314	5,6
Võlad ja ettemaksed	406 625	645 663	7
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>650 538</b>	<b>916 977</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	357 284	448 535	5,6
Võlad ja ettemaksed	7 991	4 424	7
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>365 275</b>	<b>452 959</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>1 015 813</b>	<b>1 369 936</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	14 063	13 551	
Ülekurss	274 145	167 109	
Kohustuslik reservkapital	1 355	1 355	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 209	446 295	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-63 224	9 910	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>564 548</b>	<b>638 220</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>1 580 361</b>	<b>2 008 156</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 099 381	2 348 914	8
Muud äritulud	157 530	27 582	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-627 014	-786 573	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 080 551	-1 025 063	
Tööjõukulud	-320 816	-338 196	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-210 679	-135 361	3,4
Olulised käibevara allahindlused	-15 883	0	
Muud ärikulud	-6 521	-38 234	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-4 553</b>	<b>53 069</b>	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 350	0	
Intressikulud	-48 292	-34 942	
Muud finantstulud ja -kulud	-12 729	-8 216	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-63 224</b>	<b>9 911</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-63 224</b>	<b>9 911</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Isekallur OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas kehtestatud Raamatupidamise seadusega ja Eesti finantsaruandluse standarditega rakendades Raamatupidamise Toimkonna juhendeid.

2023. aasta näitajate järgi on OÜ Isekallur väikeettevõtte, mistõttu on tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

Isekallur OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud Eurodes.

### Raha

Raha ning raha lähenditena loetakse sularaha, nõudmiseni ja tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid, mida on tehingu tegelikust tähtajast lähtudes võimalik kuni kolme kuu jooksul muuta teadaolevaks rahasummaks ning mille turuväärtuse olulise muutuse risk on madal.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Tehingud välisvaluutas arvestatakse vastavasse arvestusvaluutasse tehingu päeval kehtinud Euroopa Keskpanga või asukohariigi keskpanga ametliku vahetuskurssi kasutades.

Finantsseisundi aruandes hinnatakse välisvaluutas monetaarsed varad ja kohustused ümber arvestusvaluutasse aruandeperioodi lõpu seisuga kehtinud valuutakursside alusel. Kursierinevused kajastatakse perioodi kasumis või kahjumis.

Kursimuutused põhitegevusega seotud varadelt ja kohustustelt kajastatakse muude äritulude/muude ärikuludena.

Kursimuutused finantseerimisja investeerimistege- vusega seotud välisvaluutas nõuetelt ja kohustustelt kajastatakse finantstulude ja -kulude kirjetel.

Välisvaluutas mittemonetaarsed varad ja kohustused hinnatakse aruandeperioodi lõpus arvestusvaluutasse ümber, kasutades soetuskuupäeval kehtinud valuutakurssi, välja arvatud õiglases väärtuses mõõdetav vara, mille puhul kasutatakse õiglase väärtuse määramise päeval kehtinud valuutakurssi.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

### Varud

Tooraine, materjal ja ostetud kaubad müügiks kajastatakse aruandes nende soetamiseks tehtud väljaminekute summas, mis sisaldavad otseseid soetamiskulutusi.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse varud aruandes soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud varude müümiseks.

### **Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad**

Põhivaraks loetakse varaobjekte, mida kasutatakse teenuste osutamise läbiviimiseks või oma tarbeks administratiivsetel eesmärkidel pikema perioodi kestel kui üks aasta.

Põhivara arvelevõtmine. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest (sh laenukasutuse kulud). Soetamise järel kajastatakse materiaalsel põhivara aruandes soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kui põhivara objekt koosneb selgesti eristatavatest ja erineva eeldatava kasuliku elueaga komponentidest, võetakse komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena. Iga komponendi kulumnorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Arvele võetud põhivara seotud hilisemad väljaminekud, nt mõne varaobjekti osade asendamine, lisatakse vara raamatupidamisväärtusele siis, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest väljaminekust tulevikus majanduslikku kasu ning väljaminekuga seotud vara soetusmaksumust on võimalik usaldusväärset mõõta. Selliselt asendatud osad eemaldatakse finantsseisundi aruandest.

Kõik muud põhivara seotud väljaminekud kajastatakse kulutuste tegemise perioodi kuludes.

Põhivara kulum. Põhivara kulum arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Igale põhivaraobjektile määratakse kulum lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Materiaalse põhivara kulumimeetodeid, -norme ja lõppväärtusi vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul. Muudatused võetakse arvesse edasiulatuvalt.

Põhivara amortiseerimine. Põhivara hakatakse amortiseerima tema kasutuselevõtmisest ja amortiseeritakse kas täieliku amortiseerumiseni, vara eemaldamiseni kasutusest või lõppväärtuseni (transpordivahendid). Kui amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse bilansis nii soetusmaksumust kui sellega seotud amortisatsioonid.

Transpordivahenditel, amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline amortiseeritav osa.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse muude äritulude või muude ärikulude kirjel.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 50 eur

### **Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

<b>Põhivara grupi nimi</b>	<b>Kasulik eluiga</b>
Ehitised ja rajatised	10-50 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-4 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-10 aastat
Arenguväljaminekud	5-20 aastat
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	5-20 aastat

### **Rendid**

Kapitalirendiks loetakse renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, kusjuures vara tegelik omandiõigus võib ja võib ka mitte rendilevõtjale rendiperioodi lõpus üle minna.

Vara, mis on soetatud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse alates rendilepingu jõustumisest finantsseisundi aruandes õiglases väärtuses või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, kui see on väiksem.

Kapitalirendi tingimustel soetatud materiaalse põhivara kulum kajastatakse samadel põhimõtetel ettevõtte enda omanduses oleva põhivara.



Kui omandiõiguse üleminek rendiperioodi lõpul ei ole kindel, amortiseeritakse vastav põhivaraobjekt kas rendiperioodi või kasuliku eluea jooksul, sõltuvalt sellest kumb on lühem. Minimaalsed rendimaksud jagatakse rendikohustuse põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu kajastatakse kogu rendiperioodi jooksul selliselt, et aluseks olev intressimäär on rendikohustuse jääkväärtuse suhtes muutumatu.

Kõiki ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina. Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma finantsseisundi aruandes rendileandja. Laekuvad ja tasutavad kasutusrendi maksed periodiseeritakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna või kuluna.

### **Finantskohustised**

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumus, milleks on antud finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne maksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumus. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud

### **Kohustuslik reservkapital**

Kohustuslik reservkapital peab Eesti Vabariigi äriseadustiku kohaselt olema vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Sellest lähtudes eraldab ettevõtte igal aastal vähemalt 5% puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali. Eraldiste tegemist jätkatakse, kuni reservkapital saavutab nõutava suuruse.

Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada akumuleerunud kahjumite katmiseks juhul, kui kahjumite katmiseks ei piisa vabast omakapitalist.

Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel.

### **Tulud**

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse tehingutest saadud või saada oleva tasu õiglases väärtuses, millest on maha arvatud antud allahindlused ja tagastused. Müügitulu kajastatakse vaid saadava majandusliku kasu tõenäolises ulatuses ning usaldusväärselt mõõdetavas määras.

Muud äritulud. Muude äritulude all kajastatakse põhivarade müügist saadud äritulusid müügiväärtuses, millest on maha arvatud põhivaraga seotud jääkmaksumus. Saadud sihtfinantseerimised, dotatsioonid ja kindlustushüvitised kajastatakse tekkepõhiselt.

Finantstulu. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

### **Kulud**

Kulu on majandusliku kasu vähenemine aruandeperioodil vara vähenemise, ammendumise või amortisatsioonina või kohustuste tekkimise, mille tulemusena omakapital väheneb, välja arvatud omakapitali arvel omanikele tehtud väljamaksed.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

### **Seotud osapooled**

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega (aruandev ettevõtte) sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud aruandva ettevõttega, kui see isik):

- (a) on aruandva ettevõtte või selle ematähtsuse juhikonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju aruandva ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse).

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	123 939	123 939
Ostjatelt laekumata arved	133 657	133 657
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-9 718	-9 718
Ettemaksed	7 455	7 455
Muud makstud ettemaksed	7 455	7 455
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>131 394</b>	<b>131 394</b>
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	233 242	233 242
Ostjatelt laekumata arved	233 242	233 242
Laenuõuded	10 254	10 254
Ettemaksed	1 054	1 054
Muud makstud ettemaksed	1 054	1 054
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>244 550</b>	<b>244 550</b>

## Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Ehitised								Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed			
<b>31.12.2021</b>										
Soetusmaksumus	19 980	1 157 191	13 522	5 299	1 176 012	9 822	106 169		106 169	1 311 983
Akumuleeritud kulum	-3 322	11 976	-7 190	-1 882	2 904	-3 777				-4 195
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>16 658</b>	<b>1 169 167</b>	<b>6 332</b>	<b>3 417</b>	<b>1 178 916</b>	<b>6 045</b>	<b>106 169</b>		<b>106 169</b>	<b>1 307 788</b>
Ostud ja parendused		246 488	3 738	22 494	272 720	29 507	141 001	3 434	144 435	446 662
Muud ostud ja parendused		246 488	3 738	22 494	272 720	29 507	141 001	3 434	144 435	446 662
Amortisatsioonikulu	-997	-115 059	-3 663	-1 144	-119 866	-3 272				-124 135
Müügid (jääkmaksumuses)		-125 501			-125 501					-125 501
Muud muutused	-15 661	-6 848			-6 848					-22 509
<b>31.12.2022</b>										
Soetusmaksumus	19 380	1 271 330	14 532	27 793	1 313 655	38 167	247 170	3 434	250 604	1 621 806
Akumuleeritud kulum	-19 380	-103 083	-8 125	-3 026	-114 234	-5 887	0	0		-139 501
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>0</b>	<b>1 168 247</b>	<b>6 407</b>	<b>24 767</b>	<b>1 199 421</b>	<b>32 280</b>	<b>247 170</b>	<b>3 434</b>	<b>250 604</b>	<b>1 482 305</b>
Ostud ja parendused	89 065	17 870	4 194	19 380	41 444	541				131 050
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	89 065									89 065
Muud ostud ja parendused		17 870	4 194	19 380	41 444	541				41 985
Amortisatsioonikulu	-27 873	-159 487	-3 271	-4 298	-167 056	-7 045				-201 974
Müügid (jääkmaksumuses)		-51 480			-51 480					-51 480
Ümberliigitamised	247 170					2 234	-247 170	-2 234	-249 404	
Ümberliigitamised ettemaksetest						2 234		-2 234	-2 234	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	247 170						-247 170		-247 170	
Muud muutused		1 787		-795	992	-873		-1 200	-1 200	-1 081
<b>31.12.2023</b>										
Soetusmaksumus	336 235	1 238 020	16 297	45 552	1 299 869	38 456	247 170	3 434	250 604	1 925 164
Akumuleeritud kulum	-27 873	-261 083	-8 967	-6 498	-276 548	-11 319	-247 170	-3 434	-250 604	-566 344
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>308 362</b>	<b>976 937</b>	<b>7 330</b>	<b>39 054</b>	<b>1 023 321</b>	<b>27 137</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 358 820</b>

### Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	50 583	94 020
Transpordivahendid	50 583	94 020
<b>Kokku</b>	<b>50 583</b>	<b>94 020</b>

## Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arenguväljaminekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>31.12.2021</b>					
Soetusmaksumus	65 568	143		1 425	67 136
Akumuleeritud kulum	-10 981	-38			-11 019
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>54 587</b>	<b>105</b>		<b>1 425</b>	<b>56 117</b>
Ostud ja parendused	19 918			107 319	127 237
Amortisatsioonikulu	-7 083				-7 083
Ümberliigitamised	-22 828	-84			-22 912
Muud muutused		46			46
<b>31.12.2022</b>					
Soetusmaksumus	85 486	263		108 744	194 493
Akumuleeritud kulum	-40 892	-196			-41 088
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>44 594</b>	<b>67</b>		<b>108 744</b>	<b>153 405</b>
Ostud ja parendused	5 069	145		25 397	30 611
Amortisatsioonikulu	-8 669	-38	0	0	-8 707
Ümberliigitamised			16 145	-16 145	
Muud muutused				-117 996	-117 996
<b>31.12.2023</b>					
Soetusmaksumus	90 555	408	16 145	0	107 108
Akumuleeritud kulum	-49 561	-234	0	0	-49 795
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>40 994</b>	<b>174</b>	<b>16 145</b>	<b>0</b>	<b>57 313</b>

Ettevõtte juhatuse poolt võeti vastu otsus AYREN platvormiga seotud tegevuste eraldamiseks uude ettevõttesse. 16.05.2023 koostatud jagunemiskava alusel asutati Ayren Holding OÜ.

Jagunemiskava alusel liikusid kõik AYREN platvormiga seotud õigused ja vara summas 117 996 eur Ayren Holding OÜ-sse. Kõik praegused Isekallur OÜ osanikud said Ayren Holding OÜ osanikeks samades proportsioonides kui Isekallur OÜ-s. Osanikele jäi alles nende senine osalus Isekallur OÜ-s.

## Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Coop Liising AS	74 621	35 581	39 040	3,5% - 4,3% + 6 kuu EURIBOR	EUR	2024-2028
SIA Citadele Leasing	113 496	26 661	86 835	2,19% - 4,6% + 3 kuu EURIBOR	EUR	2024-2027
AS SEB Liising	150 949	56 080	94 869	0,54 - 3,5% + 3-6 kuu EURIBOR	EUR	2024-2027
Luminor Liising AS	2 670	2 670		3,5% + 3 kuu EURIBOR	EUR	2024
AS LHV Pank	38 682	14 556	24 126	3,4% - 4,5% + 6 kuu EURIBOR	EUR	2026
VGFS FINANCIAL SERVICES ESTONIA OÜ	22 957	8 985	13 972	2,89% + 1 kuu EURIBOR	EUR	2026
Swedbank Liising AS	19 994	18 108	1 886	2,49% - 3,99% + 6 kuu EURIBOR	EUR	2024-2025
UAB Finora Bank	31 500	14 210	17 290	11,50%	EUR	2025
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	<b>454 869</b>	<b>176 851</b>	<b>278 018</b>			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Coop Liising AS	61 154	37 483	23 671	3,5% - 4,3% + 6 kuu EURIBOR	EUR	2023-2026
SIA Citadele Leasing	147 075	37 400	109 675	1,69% - 4,6% + 3 kuu EURIBOR	EUR	2023-2027
AS SEB Liising	213 775	62 826	150 949	0,54% - 3,5% + 3-6 kuu EURIBOR	EUR	2024-2027
Luminor Liising AS	8 921	6 251	2 670	3,5% + 3 kuu EURIBOR	EUR	2024
AS LHV Pank	68 831	22 191	46 640	3,4% - 4,5% + 6 kuu EURIBOR	EUR	2023-2026
VGFS FINANCIAL SERVICES ESTONIA OÜ	31 686	8 729	22 957	2,89% + 1 kuu EURIBOR	EUR	2026
Swedbank Liising AS	38 921	18 927	19 994	2,49% - 3,99% + 6 kuu EURIBOR	EUR	2024-2025
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	<b>570 363</b>	<b>193 807</b>	<b>376 556</b>			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	976 937	1 168 247
<b>Kokku</b>	<b>976 937</b>	<b>1 168 247</b>

## Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
arvelduskrediit	12 802	12 802			10%	EUR	2024
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	12 802	12 802					
Lühiajalised võlakirjad							
järelmaks lühiajaline	334	334				EUR	
<b>Lühiajalised võlakirjad kokku</b>	334	334					
Pikaajalised laenud							
pikaajalised laenud	48 177	43 641	4 536			EUR	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	48 177	43 641	4 536				
Pikaajalised võlakirjad							
järelmaks pikaajaline osa	223		223		0%	EUR	2025
<b>Pikaajalised võlakirjad kokku</b>	223		223				
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	454 869	176 851	278 018				
Muud laenukohustised							
muud laenud	84 792	10 285	74 507			EUR	
<b>Muud laenukohustised kokku</b>	84 792	10 285	74 507				
<b>Laenukohustised kokku</b>	601 197	243 913	357 284				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
arvelduskrediit	15 000	15 000			10%	EUR	2023
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	15 000	15 000					
Lühiajalised võlakirjad							
järelmaks lühiajaline	1 359	1 359				EUR	
<b>Lühiajalised võlakirjad kokku</b>	1 359	1 359					
Pikaajalised laenud							
pikaajalised laenud	105 535	61 148	44 387			EUR	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	105 535	61 148	44 387				
Pikaajalised võlakirjad							
järelmaks pikaajaline osa	786		786		0%	EUR	2025
<b>Pikaajalised võlakirjad kokku</b>	786		786				
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	570 363	193 807	376 556				
Muud laenukohustised							
muud laenud	26 806		26 806			EUR	
<b>Muud laenukohustised kokku</b>	26 806		26 806				
<b>Laenukohustised kokku</b>	719 849	271 314	448 535				

**Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus**

	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	976 937	1 168 247
<b>Kokku</b>	<b>976 937</b>	<b>1 168 247</b>

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	308 475	308 475	
Võlad töövõtjatele	23 741	23 741	
Maksuvõlad	34 512	34 512	
Muud võlad	30 665	30 665	
Muud viitvõlad	30 665	30 665	
Saadud ettemaksed	17 223	9 232	7 991
Muud saadud ettemaksed	17 223	9 232	7 991
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>414 616</b>	<b>406 625</b>	<b>7 991</b>

  

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	504 963	504 963	
Võlad töövõtjatele	19 447	19 447	
Maksuvõlad	25 868	25 868	
Muud võlad	19 622	19 622	
Muud viitvõlad	19 622	19 622	
Saadud ettemaksed	5 627	1 203	4 424
Muud saadud ettemaksed	5 627	1 203	4 424
osakapitali sissemaksed	74 560	74 560	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>650 087</b>	<b>645 663</b>	<b>4 424</b>

31.12.2022 kajastati osakapitali sissemaksete all vormistamata tulevaste osanike sissemaksed seoses uue ühisrahastuse kampaaniaga, mille eesmärk oli lansseerida B2B suunatud SaaS platvorm AYREN.EU Eestis.

Ühisrahastuse kampaania raames oli huvilistel ehk tulevastel potentsiaalsetel osanikel võimalus investeerida kuni 2023 jaanuari lõpuni. Ühisrahastuskampaania raames tehti seisuga 31.12.2022 sissemaksed summas 74 560 eur, millest 326 eur moodustas osakapitali nimiväärtuse ja 74 234 eur ülekursi.

2023 kampaania lõpuks maksti osakapitali sisse nimiväärtuses kokku 512 eur, ülekursiga 107 036 eur.

Osaühing suurendas osakapitali seoses Fundwise.me ühisrahastuskampaaniaga vastavalt 01.11.2022 vastu võetud osanike osakapitali suurendamise otsusele (kandeavaldus Ä50005115/12).

Uus osakapital kokku summas 14 063 eur registreeriti Äriregistris 22.02.2023 (kandeavaldus Ä50005115/15).



## Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 099 381	2 348 914
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>2 099 381</b>	<b>2 348 914</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>2 099 381</b>	<b>2 348 914</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaup	885 416	1 297 478
Veoteenused	741 172	759 966
Lume- ja jäätõrjetööd	108 192	70 841
Kaeve- ja pinnasetööd	66 978	22 638
Masinate ja seadmete rent/teenus	82 923	114 975
Tööjõu rent	52 147	30 875
Ruumide ja territooriumi rent	139 823	46 038
Ruumide ja territooriumi haldus	22 730	6 103
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>2 099 381</b>	<b>2 348 914</b>

## Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	2 001	8 068
Tulu sihtfinantseerimisest	29 400	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	7 470	4 545
osanike nõude loovutus	114 659	0
Muud	4 000	14 969
<b>Kokku muud äritulud</b>	<b>157 530</b>	<b>27 582</b>

## Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	241 436	252 993
Sotsiaalmaksud	79 380	85 203
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>320 816</b>	<b>338 196</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	18
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

## Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tütarettevõtjad	900	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 461	12 387
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>19 361</b>	<b>12 387</b>

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 254
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>0</b>	<b>10 254</b>
<b>Laenukohustised</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 907	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>48 907</b>	<b>0</b>

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 254	3 000	10 254	2 996
<b>Kokku antud laenud</b>	<b>13 254</b>	<b>3 000</b>	<b>10 254</b>	<b>2 996</b>

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 254	10 254	0
<b>Kokku antud laenud</b>	<b>10 254</b>	<b>10 254</b>	<b>0</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 443	59 115	84 558	0	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>25 443</b>	<b>59 115</b>	<b>84 558</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	146 488	97 581	48 907	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>0</b>	<b>146 488</b>	<b>97 581</b>	<b>48 907</b>	<b>0</b>

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	6 226	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	114 281	82 723
<b>Kokku müüdüd</b>	<b>120 507</b>	<b>82 723</b>

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	203 730	121 127
<b>Kokku ostetud</b>	<b>203 730</b>	<b>121 127</b>

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	30 388	50 000

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.07.2024

**IseKallur OÜ (registrikood: 12822302) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERIK MESIKÄPP	Juhatuse liige	04.07.2024
SILVAR VÄHK	Juhatuse liige	04.07.2024

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

IseKallur OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud IseKallur OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 19.

## Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatus töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

## Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Ettevõtte on varasemal aruandeperioodil materiaalsel põhivara üles hinnanud ca 120 tuhande euro väärtuses. Eesti finantsaruandluse standardi ja RTJ 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara" kohaselt ei ole aga põhivara üleshindlus üldjuhul aktsepteeritud. Meie hinnagul on aruandekuupäeva seisuga antud üleshindluse mõjul ettevõtte netovara ca 83 tuhat eurot suurem.

## Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolu mõju, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et IseKallur OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades IseKallur OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Priit Möldre

Vandeaudiitori number 479

Assertum Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 62

Lõotsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

04.07.2024

## Audiitorite digitaalallkirjad

IseKallur OÜ (registrikood: 12822302) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT MÖLDRE	Vandeaudiitor	04.07.2024

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 209
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-63 224
<b>Kokku</b>	<b>274 985</b>
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	274 985
<b>Kokku</b>	<b>274 985</b>

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 209
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-63 224
<b>Kokku</b>	<b>274 985</b>
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	274 985
<b>Kokku</b>	<b>274 985</b>

Kahjum kaetakse eelmiste perioodide kasumi arvelt.

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük posti või Interneti teel	47911	885416	42.18%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	741172	35.30%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	162553	7.74%	Ei
Muu puhastustegevus	81291	108192	5.15%	Ei
Veokite rentimine ja kasutusrent	77121	82923	3.95%	Ei