

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Keystone Advisers osäühing

registrikood: 11179462

tänavanimi ja maja number: Tornimäe 5

linn: Tallinn

postisihtnumber: 10145

maakond: Harju maakond

telefon: +372 6806755

faks: +372 6817041

e-posti aadress: info@keystoneadvisers.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Materiaalne põhivara	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Osakapital	14
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Tööjõukulud	15
Lisa 11 Finantstulud ja -kulud	15
Lisa 12 Seotud osapooled	15
Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva	16
Lisa 14 Ettevõtte jagunemine	17

Tegevusaruanne

Keystone Advisers OÜ alustas majandustegevust 2005. aastal. Põhiliseks tegevusalaks on asutamisest alates olnud konsultatsiooniteenuste osutamine.

2010. aastal ületas müügitulu 6,5 miljonit krooni ning puhaskasum 0,1 miljonit krooni. 2011. aastal kavandame osutatavate teenuste mahtu kasvatada aruandeaastaga võrreldes vähemalt 10 protsenti.

Aruandeaastal ettevõtte jagunes, mille tulemusena tekkis uus ettevõtte Keystone Advisers Group OÜ. 2011. aastal omandas Keystone Advisers Group OÜ kõik Keystone Advisers OÜ osad. Jagunemise käigus anti Keystone Advisers Group OÜ-le üle osalus Läti tütarettevõttes Keystone Advisers SIA. Jagunemise tulemusena jätkab Keystone Advisers Group OÜ tegevuse arendamist väljaspool Eestit, eelkõige Lätis ja Ukrainas ning Keystone Advisers OÜ keskendub Eesti operatsioonide arendamisele.

Lõppenud majandusaastal ei tehtud arengu- ja uurimisväljaminekuid. Nimetatud väljaminekuid pole kavandatud ka käesoleva majandusaasta eelarvesse.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes.

Ettevõtte majandustegevust ei mõjuta hooajalisus ega majandustegevuse tsüklilisus. Samuti ei kaasne ettevõtte tegevusega olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta aruande koostamisperioodil ei ilmnenu valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	435 321	605 770	2
Nõuded ja ettemaksed	868 908	5 284 138	3
Kokku käibevara	1 304 229	5 889 908	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	13 242	1 994 602	6
Kokku põhivara	13 242	1 994 602	
Kokku varad	1 317 471	7 884 510	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 030 950	1 286 336	7
Kokku lühiajalised kohustused	1 030 950	1 286 336	
Kokku kohustused	1 030 950	1 286 336	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	8
Kohustuslik reservkapital	10 000	10 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 749	6 008 019	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	91 772	480 155	
Kokku omakapital	286 521	6 598 174	
Kokku kohustused ja omakapital	1 317 471	7 884 510	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	6 564 914	7 283 925	9
Muud äritulud	0	14 880	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 576 143	-1 575 213	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 191 439	-2 384 998	
Tööjõukulud	-2 303 783	-2 186 992	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-414 940	-699 324	6
Muud ärikulud	-69 431	-24 812	
Ärikasum (-kahjum)	9 178	427 466	
Finantstulud ja -kulud	82 594	52 689	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	91 772	480 155	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	91 772	480 155	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 178	427 466	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	414 940	699 324	6
Muud korrigeerimised	36 376	0	
Kokku korrigeerimised	451 316	699 324	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	101 954	-241 543	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	308 725	197 272	
Kokku rahavood äritegevusest	871 173	1 082 519	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	14 913	6
Antud laenud	-824 845	-1 694 091	
Antud laenude tagasimaksed	600 000	0	
Laekunud intressid	1 265	4 081	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-223 580	-1 675 097	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-894 883	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-894 883	0	
Kokku rahavood	-247 290	-592 578	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	605 770	1 192 811	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-247 290	-592 578	
Valuutakursside muutuste mõju	76 841	5 537	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	435 321	605 770	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	100 000	10 000	6 008 019	6 118 019
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	480 155	480 155
31.12.2009	100 000	10 000	6 488 174	6 598 174
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	91 772	91 772
Muud muutused omakapitalis	0	0	-6 403 425	-6 403 425
31.12.2010	100 000	10 000	176 521	286 521

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded ja lisades olevad tabelid on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning info esitusviisi ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud, välja arvatud need valdkonnad, mis on muutunud muudatuste tõttu raamatupidamise seaduses või Raamatupidamise Toimkonna juhendites.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), tähtajalisi hoiuseid ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute kajastamisel kasutatakse väärtuspäeva meetodit.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemisesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle investoretevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investoretevõtte omab kas otseselt või kaudselt ettevõttes 20% kuni 50% osalust hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused tütar- või sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt investoretevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investoretevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab tütar- või sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investoretevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud tütar- või sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansi põhivara osas netosummana real „Finantsinvesteeringud“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nende tütar- ja sidusettevõtete puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tütar- ja sidusettevõtteid mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad

maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada vara objektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5-10
Muu inventar	3-5

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja:

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

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

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Keystone Advisers OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke, sh emaettevõtet Keystone AB ning emaettevõtte omanikke
- tütarettevõtteid
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kuluna kajastatakse aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	435 321	605 770
Kokku raha	435 321	605 770

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	374 048	1 477 636	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 177	0	4
Muud nõuded	468 435	3 433 442	
Laenunõuded	468 148	3 385 421	
Intressinõuded	0	47 152	
Viitlaekumised	287	869	
Ettemaksed	5 248	373 060	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	868 908	5 284 138	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	220	327
Käibemaks	0	67 560	40 694
Üksikisiku tulumaks	0	26 800	27 756
Sotsiaalmaks	0	47 746	48 271
Kohustuslik kogumispension	0	1 510	0
Töötuskindlustusmaksed	0	6 065	6 078
Ettemaksukonto jääk	21 177		
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 177	149 901	123 126

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
Keystone Advisers SIA	Läti	Ärinõustamine	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2009	31.12.2010
Keystone Advisers SIA	0	0
Kokku:	0	0

Emaettevõtte osalus tütarettevõtte omakapitalis seisuga 31.12.2009 oli -3 155 412 krooni. Osalus tütarettevõttes anti üle jagunemise käigus jagunemiskava alusel.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Ehitised	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2008			
Soetusmaksumus	3 189 751	244 391	3 434 142
Akumuleeritud kulum	-637 956	-87 347	-725 303
Jääkmaksumus	2 551 795	157 044	2 708 839
Amortisatsioonikulu	-637 956	-61 368	-699 324
Müügid	0	-14 913	-14 913
31.12.2009			
Soetusmaksumus	3 189 751	204 603	3 394 354
Akumuleeritud kulum	-1 275 912	-123 840	-1 399 752
Jääkmaksumus	1 913 839	80 763	1 994 602
Amortisatsioonikulu	-372 141	-42 799	-414 940
Muud muutused	-1 541 698	-24 722	-1 566 420
31.12.2010			
Soetusmaksumus	0	94 693	94 693
Akumuleeritud kulum	0	-81 451	-81 451
Jääkmaksumus	0	13 242	13 242

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2010	2009
Muu materiaalne põhivara	0	14 913
Kokku	0	14 913

Muude muutustena on kajastatud ettevõtte jagunemise käigus üleantud põhivara jääkmaksumus.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	627 511	896 343	
Võlad töövõtjatele	196 730	199 161	
Maksuvõlad	149 901	123 126	4
Muud võlad	56 808	67 706	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 030 950	1 286 336	

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	100 000	100 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus		
Osakapital summas 100 000 krooni koosneb kahest osast nimiväärtustega 49 900 ja 50 100 krooni.		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2010 moodustas 176 521 (31.12.2009.a. 6 488 174) krooni.

2010. aastal ja ka 2009. aastal ei ole välja kuulutatud ega välja makstud dividende.

Ettevõtte jagunemise käigus eraldus jaotamata kasum summas 6 403 425 krooni.

Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2011 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et:

- bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele maksimaalselt dividendidena välja maksta 139 452 krooni (31.12.2009.a. 5 125 657 krooni);
- eespool nimetatud dividendide väljamaksmisega kaasneks tulumaksukulu summas 37 069 krooni (31.12.2009.a. 1 362 517 krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2011. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2010.a.

Lisa 9 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 196 623	6 784 903
Muud Euroopa Liidu riigid	2 368 291	499 022
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	6 564 914	7 283 925
Kokku müügitulu	6 564 914	7 283 925
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	6 081 022	6 532 635
Äririimide üürileandmine	211 021	427 432
Muud müügitulud	272 871	323 858
Kokku müügitulu	6 564 914	7 283 925

Lisa 10 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	1 714 124	1 632 451
Sotsiaalmaksud	589 659	554 541
Kokku tööjõukulud	2 303 783	2 186 992
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	5	5

Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressitulud	5 753	47 152
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	76 841	5 537
Kokku finantstulud ja -kulud	82 594	52 689

Lisa 12 Seotud osapooled

(kroonides)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Keystone AB
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Rootsi

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	6 396	114 196	511 803
Tütarettevõtjad	0	0	3 387 311	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	602 005	588 741	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	655 882	70 000

	2010		2009	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	6 396	0	141 902	114 196
Tütarettevõtjad	0	0	0	329 017
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	887 587	133 857	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	415 000	0	14 740	351 667

Ettevõtte juhtkonna hinnangu kohaselt ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Ettevõtte ei ole aruandeaastal arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi tegev- ja kõrgemale juhtkonnale.

Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesh bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2010 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgnevaid majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Lisa 14 Ettevõtte jagunemine

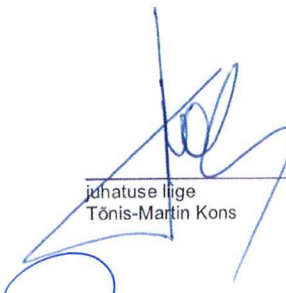
Aruandeaastal ettevõtte jagunes, mille tulemusena tekkis uus ettevõtte Keystone Advisers Group OÜ, milline registreeriti Äriregistris 30.07.2010.a. Jagunemise tulemusena jätkab Keystone Advisers OÜ tavapärast tegevust Eestis ja asutatud ettevõtte Keystone Advisers Group OÜ jätkab tegevuse arendamist väljaspool Eestit.

Keystone Advisers OÜ jagunemisbilanss seisuga 30.07.2010
(kroonides)

	Keystone Advisers enne jagunemist	jagunemisel eraldatud	Keystone Advisers peale jagunemist	Asutatud Keystone Advisers Group
Varad				
Käibevara				
Raha	894 883	-894 883	0	894 883
Nõuded ja ettemaksed	5 067 447	-4 506 233	561 214	4 506 233
Kokku käibevara	5 962 330	-5 401 116	561 214	5 401 116
Põhivara				
Materiaalne põhivara	1 588 462	-1 566 420	22 042	1 566 420
Kokku põhivara	1 588 462	-1 566 420	22 042	1 566 420
Kokku varad	7 550 792	-6 967 536	583 256	6 967 536
Kohustused ja omakapital				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksed	1 127 645	-564 111	563 534	564 111
Kokku lühiajalised kohustused	1 127 645	-564 111	563 534	564 111
Kokku kohustused	1 127 645	-564 111	563 534	564 111
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	100 000	0	100 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	10 000	0	10 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	6 451 798	-6 403 425	48 373	6 363 425
Aruandeaasta kasum	-138 651	0	-138 651	0
Kokku omakapital	6 423 147	-6 403 425	19 722	6 403 425
Kokku kohustused ja omakapital	7 550 792	-6 967 536	583 256	6 967 536

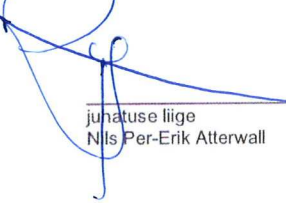
Jagunemisel üle antud rahast kanti 28.06.2010.a. üle 40 000 krooni, milline moodustas asutatava ettevõtte osakapitali. Raha summas 854 883 krooni kanti üle peale asutatava ettevõtte kandmist Äriregistrisse.

Juhatuse allkirjad 2010. majandusaasta aruandele



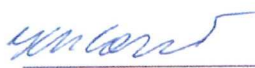
juhatuse liige
Tõnis-Martin Kons

21.06.2011
/allkiri ja kuupäev/



juhatuse liige
Nils Per-Erik Atterwall

21.06.2011
/allkiri ja kuupäev/



juhatuse liige
Kristjan Vilosius

21.06.2011
/allkiri ja kuupäev/

Aruande elektroonilised kinnitused

Keystone Advisers osühing (registrikood: 11179462) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Tõnis-Martin Kons	Juhatuse liige	29.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	84 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)	91 772
Kokku	176 521
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	176 521
Kokku	176 521

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	6081022	92.63%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	272871	4.16%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	211021	3.21%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Keystone Advisers Group OÜ	11973071	Tornimäe 5, Tallinn, Harju maakond, Eesti	6400 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6806755
Faks	+372 6817041
E-posti aadress	info@keystoneadvisers.ee