

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Keystone Advisers Group OÜ

registrikood: 11973071

tänavanimi, maja ja korteri number: Tornimäe tn 7-45

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10415

telefon: +372 6817040

e-posti aadress: info@keystoneadvisers.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Osakapital	13
Lisa 8 Müügitulu	14
Lisa 9 Tööjõukulud	14
Lisa 10 Intressikulud	14
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	15
Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva	15
Lisa 14 Konsolideerimata bilanss	16
Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne	16
Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	17
Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	18
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

Keystone Advisers Group OÜ ("Keystone") on valdusettevõtte, mille kontserni kuuluvad tütarettevõtjad pakuvad nõustamisteenuseid ühinemiste ja ülevõtmiste (Mergers&Acquisitions, M&A) ning kapitali kaasamise valdkonnas. Keystone esindab Balti riikides ja iisrealis rahvusvahelist nõustamisetevõtete võrgustikku Corporate Finance International.

Kontserni emaettevõtjaks on Keystobe Advisers Group OÜ ning tütarettevõtjateks:

- 100% osalusega Keystone Advisers OÜ Eestis;
- 100% osalusega Keystone Advisers SIA Lätis;
- 60% osalusega Keystone Advisers UAB Leedus.

Keystone Advisers Group OÜ kuulub omakorda Keystone AB kontserni.

Keystone'i peamiseks klientideks on Eestis peakontorit omavad ettevõtted ning Balti turul tegutsevad rahvusvahelised ettevõtted ja erakapitali (Private Equity, PE) fondid. Kasvavaks suundumuseks on tugevate kohalikul kapitalil ettevõtete soov kasvada läbi turuosaliste konsolideerimise või sisenemise naaberturgudele. Positiivseks arenguks võib pidada pangafinantseeringu kättesaadavuse paranemist, samas on kapitaliturud tervikuna Eestis taandarengus ning ettevõtetel üldjuhul puudub ligipääs täiendavale erakapitalile ja kapitaliturgudele. Samuti ei ole taastunud välisettevõtete huvi Balti turule laienemise vastu ning pigem otsitakse piirkonnast väljumist.

2016. aastaks prognoosime M&A tehingute turu mõõdukat taastumise jätkumist. Mitmeid kohalikke ettevõtteid iseloomustab ülekapitaliseeritus ning orgaanilise kasvu võimaluste puudumine koduturul, mistõttu otsitakse üha aktiivselt rahvusvahelise laienemise võimalusi. Keystone näeb lähiaastate perspektiivis eeskätt piiriüleste ostu- ja ühinemistehingute arvu kasvu. Müügitehingute turule on oodata samuti teatavat tehinguaktiivsuse kasvu, kuna Eestisse varem investeerinud PE fondid peavad investeerimisperioodi lõppemisel ettevõtetest väljuma. Eraettevõtjate müügisoov püsib endiselt madal, kuna turg ei paku piisavalt häid alternatiive tehingu käigus vabastatud raha investeerimiseks.

Kinnitused

Kontsern on jätkuvalt tegutsev. Aruandeperioodi puhaskahjum on plaanis katta 2016. aastal teenitavast kasumist.

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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 779	21 431	2
Nõuded ja ettemaksed	105 988	128 444	3
Kokku käibevarad	134 767	149 875	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	32 000	0	3
Materiaalsed põhivarad	4 733	6 628	5
Kokku põhivarad	36 733	6 628	
Kokku varad	171 500	156 503	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	195 000	228 000	
Võlad ja ettemaksed	405 157	257 683	6
Kokku lühiajalised kohustised	600 157	485 683	
Kokku kohustised	600 157	485 683	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Muud reservid	0	2 958	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-338 526	-56 213	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 409	-282 315	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-466 379	-333 014	
Vähemusosalus	37 722	3 834	
Kokku omakapital	-428 657	-329 180	
Kokku kohustised ja omakapital	171 500	156 503	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	544 771	639 934	8
Muud äritulud	42	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-225 930	-452 015	
Mitmesugused tegevuskulud	-156 676	-180 924	
Tööjõukulud	-201 145	-255 228	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 895	-2 195	5
Muud ärikulud	-3 595	-1 629	
Ärikasum (kahjum)	-44 428	-252 057	
Intressikulud	-37 298	-25 848	10
Muud finantstulud ja -kulud	2 757	2 941	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-78 969	-274 964	
Tulumaks	-16 266	-297	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-95 235	-275 261	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-130 409	-282 315	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	35 174	7 054	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-44 428	-252 057	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 895	2 195	5
Kokku korrigeerimised	1 895	2 195	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-163 136	-109 466	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	258 451	236 548	
Makstud intressid	-62	0	
Muud rahavood äritegevusest	0	-297	
Kokku rahavood äritegevusest	52 720	-123 077	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-1 054	5
Antud laenud	-32 000	-9 150	
Antud laenude tagasimaksed	41 956	14 000	
Laekunud intressid	0	5	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	9 956	3 801	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	30 045	269 587	
Saadud laenude tagasimaksed	-63 045	-121 535	
Makstud intressid	-21 042	-23 253	
Makstud dividendid	-1 286	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-55 328	124 799	
Kokku rahavood	7 348	5 523	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 431	15 908	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 348	5 523	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 779	21 431	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2013	2 556	0	-56 213	-3 220	-56 877
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-282 315	7 054	-275 261
Muud muutused omakapitalis	0	2 958	0	0	2 958
31.12.2014	2 556	2 958	-338 528	3 834	-329 180
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-130 409	35 174	-95 235
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 286	-1 286
Muud muutused omakapitalis	0	-2 958	2	0	-2 956
31.12.2015	2 556	0	-468 935	37 722	-428 657

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Kontsern kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded ja lisades olevad tabelid on koostatud eurodes.

2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Keystone Advisers Group OÜ (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate Keystone Advisers OÜ (osalus 100%), Keystone Advisers SIA (osalus 100%) ja Keystone Advisers UAB (osalus 60%) finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjate) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjetena.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades on toodud konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) esmased aruanded. Emaettevõtja esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtjatesse, mis on konsolideerimata aruandes kajastatud soetusmaksumuse meetodil (miinus vajadusel allahindlused).

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 -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjad

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

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõttena või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (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 laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), 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 õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja –määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Aruandeaastal arvestati amortisatsiooni lineaarsel meetodil, arvestusmäärad põhivara gruppide lõikes olid alljärgnevad:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu inventar	3-5

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Finantskohustised

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 kuuluvas 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 ettevõtte 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 suurus 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.

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 osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärioludele otsustele.

Keystone Advisers Group OÜ konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Arvelduskontod	28 779	21 431
Kokku raha	28 779	21 431

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	46 990	46 990	0	
Ostjatelt laekumata arved	46 990	46 990	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 260	2 260	0	4
Muud nõuded	74 013	42 013	32 000	
Laenunõuded	52 504	20 504	32 000	
Intressinõuded	6 175	6 175	0	
Viitlaekumised	15 334	15 334	0	
Ettemaksed	14 725	14 725	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	137 988	105 988	32 000	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	50 479	50 479	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 054	3 054	0	4
Muud nõuded	68 711	68 711	0	
Laenunõuded	62 460	62 460	0	
Intressinõuded	4 412	4 412	0	
Viitlaekumised	1 839	1 839	0	
Ettemaksed	6 200	6 200	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	128 444	128 444	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	16 266	0	17
Käibemaks	2 017	1 943	2 981	1 902
Üksikisiku tulumaks	0	9 700	0	5 951
Sotsiaalmaks	0	20 004	0	9 097
Kohustuslik kogumispension	0	122	0	157
Töötuskindlustusmaksed	0	295	0	325
Intress	0	331	0	0
Ettemaksukonto jääk	243		73	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 260	48 661	3 054	17 449

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2013		
Soetusmaksumus	32 801	32 801
Akumuleeritud kulum	-27 990	-27 990
Jääkmaksumus	4 811	4 811
Ostud ja parendused	1 054	1 054
Amortisatsioonikulu	-2 195	-2 195
Muud muutused	2 958	2 958
31.12.2014		
Soetusmaksumus	33 966	33 966
Akumuleeritud kulum	-27 338	-27 338
Jääkmaksumus	6 628	6 628
Amortisatsioonikulu	-1 895	-1 895
31.12.2015		
Soetusmaksumus	33 966	33 966
Akumuleeritud kulum	-29 233	-29 233
Jääkmaksumus	4 733	4 733

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	316 808	316 808	
Võlad töövõtjatele	13 893	13 893	
Maksuvõlad	48 661	48 661	4
Muud võlad	24 637	24 637	
Intressivõlad	16 931	16 931	
Muud viitvõlad	7 706	7 706	
Saadud ettemaksed	1 158	1 158	
Kokku võlad ja ettemaksed	405 157	405 157	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	212 064	212 064	
Võlad töövõtjatele	19 010	19 010	
Maksuvõlad	17 449	17 449	4
Muud võlad	8 002	8 002	
Intressivõlad	720	720	
Muud viitvõlad	7 282	7 282	
Saadud ettemaksed	1 158	1 158	
Kokku võlad ja ettemaksed	257 683	257 683	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osakapital summas 2 556 eurot koosneb kahest osast nimiväärtustega 1 276 ja 1 280 eurot.		

Aastatel 2015 ja 2014 ei ole välja kuulutatud ega välja makstud dividende.

Seisuga 31.12.2015 kui ka 31.12.2014 puudub kontsernil vaba omakapital, mida dividendidena välja maksta.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Läti	9 250	5 000
Leedu	214 123	43 598
Eesti	185 605	430 360
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	135 793	99 143
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	544 771	578 101
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	61 833
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	61 833
Kokku müügitulu	544 771	639 934
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	544 771	639 934
Kokku müügitulu	544 771	639 934

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	153 927	193 062
Sotsiaalmaksud	47 218	62 166
Kokku tööjõukulud	201 145	255 228
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	8

Lisa 10 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulud	-37 298	-25 848
Kokku intressikulud	-37 298	-25 848

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-16	-44
Intressitulud	2 773	2 985
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 757	2 941

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Keystone AB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Rootsi

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	76 523	0	66 028
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 968	42 530	37 034	6 945

2015	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laenukohustus	12 500

Ostud ja müügid

	2015	2014
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	10 495	18 803
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	76 800	76 800

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

Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2015 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 14 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevarad		
Raha	6	5 946
Nõuded ja ettemaksed	485 283	428 508
Kokku käibevarad	485 289	434 454
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	12 745	12 745
Materiaalsed põhivarad	2 000	2 000
Kokku põhivarad	14 745	14 745
Kokku varad	500 034	449 199
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	73 000	83 735
Võlad ja ettemaksed	185 964	103 020
Kokku lühiajalised kohustised	258 964	186 755
Kokku kohustised	258 964	186 755
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	259 888	304 078
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-21 374	-44 190
Kokku omakapital	241 070	262 444
Kokku kohustised ja omakapital	500 034	449 199

Lisa 15 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	130 314	213 453
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-122 835	-198 559
Mitmesugused tegevuskulud	-29 320	-58 813
Kokku ärikasum (-kahjum)	-21 841	-43 919
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 929	0
Intressikulud	-2 392	-2 797
Muud finantstulud ja -kulud	930	2 526
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-21 374	-44 190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-21 374	-44 190

Lisa 16 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-21 841	-43 919
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-67 000	-56 959
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	83 271	32 580
Kokku rahavood äritegevusest	-5 570	-68 298
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-55 530	-8 634
Antud laenude tagasimaksed	66 684	18 536
Laekunud intressid	0	4 318
Laekunud dividendid	1 929	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	13 083	14 220
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	78 989	82 415
Saadud laenude tagasimaksed	-89 724	-22 680
Makstud intressid	-2 718	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 453	59 735
Kokku rahavood	-5 940	5 657
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 946	289
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 940	5 657
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6	5 946

Lisa 17 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	304 078	306 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-44 190	-44 190
31.12.2014	2 556	259 888	262 444
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-12 745
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 752
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014			255 451
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-21 374	-21 374
31.12.2015	2 556	238 514	241 070
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-12 745
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			56 584
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015			284 909

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Keystone Advisers Group OÜ (registrikood: 11973071) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS-MARTIN KONS	Juhatuse liige	30.06.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-338 526
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 409
Kokku	-468 935
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-468 935
Kokku	-468 935

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	130314	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Mindmills Investments	11021123	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1276 EUR (Lihtomand)
Keystone AB		Rootsi	1280 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6817040
E-posti aadress	info@keystoneadvisers.ee