

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 4 Osakapital	11
Lisa 5 Müügitulu	12
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Intressikulud	12
Lisa 8 Intressitulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	13
Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva	13
Lisa 11 Konsolideerimata bilanss	14
Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne	15
Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	15
Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	16
Aruande allkirjad	17

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 Keystone 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 peamisteks 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.

2017. 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 järgnevatel aastatel 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)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 478	28 779	2
Nõuded ja ettemaksed	124 550	105 988	
Nõuded ostjate vastu	41 058	46 990	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	630	2 260	
Muud nõuded	76 300	42 013	
Ettemaksed	6 562	14 725	
Kokku käibevarad	135 028	134 767	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	32 000	
Muud nõuded	0	32 000	
Materiaalsed põhivarad	2 919	4 733	3
Kokku põhivarad	2 919	36 733	
Kokku varad	137 947	171 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	224 786	195 000	
Võlad ja ettemaksed	485 744	405 157	
Võlad tarnijatele	364 444	316 808	
Võlad töövõtjatele	14 203	13 893	
Maksuvõlad	33 074	48 661	
Muud võlad	72 865	24 637	
Muud saadud ettemaksed	1 158	1 158	
Kokku lühiajalised kohustised	710 530	600 157	
Kokku kohustised	710 530	600 157	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-468 935	-338 526	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-110 162	-130 409	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-576 541	-466 379	
Vähemususalus	3 958	37 722	
Kokku omakapital	-572 583	-428 657	
Kokku kohustised ja omakapital	137 947	171 500	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	271 160	544 771	5
Muud äritulud	0	42	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-98 987	-225 930	
Mitmesugused tegevuskulud	-113 280	-156 676	
Tööjõukulud	-99 919	-201 145	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 814	-1 895	3
Muud ärikulud	-6 389	-3 595	
Ärikasum (kahjum)	-49 229	-44 428	
Intressitulud	1 025	2 773	8
Intressikulud	-63 723	-37 298	7
Muud finantstulud ja -kulud	0	-16	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-111 927	-78 969	
Tulumaks	0	-16 266	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-111 927	-95 235	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-110 162	-130 409	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-1 765	35 174	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-49 229	-44 428	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 814	1 895	3
Kokku korrigeerimised	1 814	1 895	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-184 457	-163 136	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	224 780	258 451	
Makstud intressid	-87	-62	
Kokku rahavood äritegevusest	-7 179	52 720	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	0	-32 000	
Antud laenude tagasimaksed	32 000	41 956	
Laekunud intressid	497	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	32 497	9 956	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	21 000	30 045	
Saadud laenude tagasimaksed	-32 589	-63 045	
Makstud intressid	-30	-21 042	
Makstud dividendid	-32 000	-1 286	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-43 619	-55 328	
Kokku rahavood	-18 301	7 348	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 779	21 431	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-18 301	7 348	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 478	28 779	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-110 162	-1 764	-111 926
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-32 000	-32 000
31.12.2016	2 556	0	-579 097	3 958	-572 583

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.

2016. 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)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	10 478	28 779
Kokku raha	10 478	28 779

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-1 814	-1 814
31.12.2016		
Soetusmaksumus	33 966	33 966
Akumuleeritud kulum	-31 047	-31 047
Jääkmaksumus	2 919	2 919

Lisa 4 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
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 2016 ja 2015 ei ole välja kuulutatud ega välja makstud dividende.

Seisuga 31.12.2016 kui ka 31.12.2015 puudub kontsernil vaba omakapital, mida dividendidena välja maksta.

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Läti	13 250	9 250
Leedu	57 013	214 123
Eesti	145 178	185 605
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	38 219	135 793
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	253 660	544 771
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	17 500	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	17 500	0
Kokku müügitulu	271 160	544 771
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	271 160	544 771
Kokku müügitulu	271 160	544 771

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	72 417	153 927
Sotsiaalmaksud	27 502	47 218
Kokku tööjõukulud	99 919	201 145
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	7

Lisa 7 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulud	-63 723	-37 298
Kokku intressikulud	-63 723	-37 298

Lisa 8 Intressitulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulud	1 025	2 773
Kokku intressitulud	1 025	2 773

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	76 523	0	76 523
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 108	133 690	24 968	42 530

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

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	0	10 495
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 10 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2016 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 11 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	0	6
Nõuded ja ettemaksed	587 421	485 283
Nõuded ostjate vastu	381 688	301 973
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	558	486
Muud nõuded	205 175	182 824
Kokku käibevarad	587 421	485 289
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	12 745	12 745
Materiaalsed põhivarad	2 000	2 000
Kokku põhivarad	14 745	14 745
Kokku varad	602 166	500 034
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	49 411	73 000
Võlad ja ettemaksed	286 059	185 964
Võlad tarnijatele	254 851	183 264
Muud võlad	31 208	2 700
Kokku lühiajalised kohustised	335 470	258 964
Kokku kohustised	335 470	258 964
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	238 514	259 888
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 626	-21 374
Kokku omakapital	266 696	241 070
Kokku kohustised ja omakapital	602 166	500 034

Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	103 200	130 314
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-76 800	-122 835
Mitmesugused tegevuskulud	-20 743	-29 320
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 657	-21 841
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	48 000	1 929
Intressitulud	2 196	930
Intressikulud	-30 227	-2 392
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 626	-21 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 626	-21 374

Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	5 657	-21 841
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-77 672	-67 000
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	108 760	83 271
Kokku rahavood äritegevusest	36 745	-5 570
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-24 280	-55 530
Antud laenude tagasimaksed	2 010	66 684
Laekunud dividendid	0	1 929
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-22 270	13 083
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	20 000	78 989
Saadud laenude tagasimaksed	-32 589	-89 724
Makstud intressid	-1 892	-2 718
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 481	-13 453
Kokku rahavood	-6	-5 940
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6	5 946
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6	-5 940
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	6

Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	259 888	262 444
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	25 626	25 626
31.12.2016	2 556	264 140	266 696
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-12 745
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 936
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016			259 887

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.09.2018

Keystone Advisers Group OÜ (registrikood: 11973071) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS-MARTIN KONS	Juhatuse liige	12.09.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-468 935
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-110 162
Kokku	-579 097
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-579 097
Kokku	-579 097

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	103200	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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