

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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 Seotud osapooled	12
Lisa 8 Konsolideerimata bilanss	14
Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne	15
Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	15
Lisa 11 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 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.

2018. 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. Eelmiste aruandeperioodide puhaskahjum on osaliselt kaetud aruandeperioodi puhaskasumist ning ülejäänud osa 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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 698	10 478	2
Nõuded ja ettemaksed	181 927	124 550	
Nõuded ostjate vastu	16 983	41 058	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 618	630	
Muud nõuded	151 452	76 300	
Ettemaksed	6 874	6 562	
Kokku käibevarad	204 625	135 028	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 840	2 919	3
Kokku põhivarad	5 840	2 919	
Kokku varad	210 465	137 947	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	70 600	224 786	
Võlad ja ettemaksed	462 588	485 744	
Võlad tarnijatele	413 425	364 444	
Võlad töövõtjatele	10 867	14 203	
Maksuvõlad	24 278	33 074	
Muud võlad	12 860	72 865	
Muud saadud ettemaksed	1 158	1 158	
Kokku lühiajalised kohustised	533 188	710 530	
Kokku kohustised	533 188	710 530	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-579 097	-468 935	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 997	-110 162	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-326 544	-576 541	
Vähemusosalus	3 821	3 958	
Kokku omakapital	-322 723	-572 583	
Kokku kohustised ja omakapital	210 465	137 947	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	936 977	271 160	5
Muud äritulud	785	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-368 097	-98 987	
Mitmesugused tegevuskulud	-183 556	-113 280	
Tööjõukulud	-69 397	-99 919	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 148	-1 814	3
Muud ärikulud	-11 548	-6 389	
Ärikasum (kahjum)	304 016	-49 229	
Intressitulud	1 025	1 025	
Intressikulud	-55 181	-63 723	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	249 860	-111 927	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 860	-111 927	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	249 997	-110 162	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-137	-1 765	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	304 016	-49 229	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 148	1 814	3
Kokku korrigeerimised	1 148	1 814	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-72 599	-184 457	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	53 381	224 780	
Makstud intressid	0	-87	
Kokku rahavood äritegevusest	285 946	-7 179	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 069	0	3
Antud laenude tagasimaksed	0	32 000	
Laekunud intressid	0	497	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 069	32 497	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17 603	21 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-171 789	-32 589	
Makstud intressid	-115 471	-30	
Makstud dividendid	0	-32 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-269 657	-43 619	
Kokku rahavood	12 220	-18 301	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 478	28 779	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 220	-18 301	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22 698	10 478	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2015	2 556	-468 935	37 722	-428 657
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-110 162	-1 764	-111 926
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-32 000	-32 000
31.12.2016	2 556	-579 097	3 958	-572 583
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	249 997	-137	249 860
31.12.2017	2 556	-329 100	3 821	-322 723

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

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

2017. 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 kohustised, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemuses 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 kohustised 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 investeringud tütarettevõtjatesse, mis on konsolideerimata aruandes kajastatud soetusmaksumuse meetodil (miinus vajadusel allahindlused).

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis 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 -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandekuupäeval 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, kohustised ja tingimuslikud kohustised (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, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes 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, kohustistes 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 vähendamisena.

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 õiglases 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 aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Finantskohustised

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

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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 kohustiste 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 kohustise 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 äriolukordadele.

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod	22 698	10 478
Kokku raha	22 698	10 478

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
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
Ostud ja parendused	4 069	4 069
Amortisatsioonikulu	-1 148	-1 148
31.12.2017		
Soetusmaksumus	38 035	38 035
Akumuleeritud kulum	-32 195	-32 195
Jääkmaksumus	5 840	5 840

Lisa 4 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
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 2017 ja 2016 ei ole välja kuulutatud ega välja makstud dividende.

Seisuga 31.12.2017 kui ka 31.12.2016 puudub kontsernil vaba omakapital, mida dividendidena välja maksta.

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Läti	10 000	13 250
Leedu	88 550	57 013
Eesti	618 490	145 178
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	199 937	38 219
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	916 977	253 660
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	20 000	17 500
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	20 000	17 500
Kokku müügitulu	936 977	271 160
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	936 977	271 160
Kokku müügitulu	936 977	271 160

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	58 654	72 417
Sotsiaalmaksud	10 743	27 502
Kokku tööjõukulud	69 397	99 919
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	4

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	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	25 248	113 200	25 108	133 690

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 600	76 800

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

Lisa 8 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 115	0
Nõuded ja ettemaksed	535 709	587 421
Nõuded ostjate vastu	349 935	381 688
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	558
Muud nõuded	185 774	205 175
Kokku käibevarad	536 824	587 421
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	12 745	12 745
Materiaalsed põhivarad	2 000	2 000
Kokku põhivarad	14 745	14 745
Kokku varad	551 569	602 166
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	49 411
Võlad ja ettemaksed	249 024	286 059
Võlad tarnijatele	215 636	254 851
Maksuvõlad	864	0
Muud võlad	32 524	31 208
Kokku lühiajalised kohustised	249 024	335 470
Kokku kohustised	249 024	335 470
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	264 140	238 514
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 849	25 626
Kokku omakapital	302 545	266 696
Kokku kohustised ja omakapital	551 569	602 166

Lisa 9 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	141 200	103 200
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-57 600	-76 800
Mitmesugused tegevuskulud	-38 662	-20 743
Kokku ärikasum (-kahjum)	44 938	5 657
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	48 000
Intressitulud	1 017	2 196
Intressikulud	-10 106	-30 227
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	35 849	25 626
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 849	25 626

Lisa 10 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	44 938	5 657
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	34 219	-77 672
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-7 126	108 760
Kokku rahavood äritegevusest	72 031	36 745
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-32 520	-24 280
Antud laenude tagasimaksed	47 600	2 010
Kokku rahavood investeerimistegevusest	15 080	-22 270
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	20 000
Saadud laenude tagasimaksed	-49 411	-32 589
Makstud intressid	-36 585	-1 892
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-85 996	-14 481
Kokku rahavood	1 115	-6
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	6
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 115	-6
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 115	0

Lisa 11 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	2 556	238 514	241 070
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	35 849	35 849
31.12.2017	2 556	299 989	302 545
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-12 745
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 731
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017			295 531

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.09.2018

Keystone Advisers Group OÜ (registrikood: 11973071) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS-MARTIN KONS	Juhatuse liige	29.09.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-579 097
Aruandeaasta kasum (kahjum)	249 997
Kokku	-329 100
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-329 100
Kokku	-329 100

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	141200	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