

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: KeyCap OÜ

registrikood: 11970115

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tuukri tn 64-51

postisihthnumber: 10120

telefon: +372 51936831

e-posti aadress: neil.mathieson@keycapital.eu

veebilehe aadress: keycapital.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte on registreeritud Äriregistris 23.07.2010. a. 2023. aasta majandusaastal oli peamiseks tegevusalaks äri- ja juhtimiskonsultatsioonid. Konsultatsiooniteenuseid osutati Kanadas ja Ühendatud Araabia Emiratides asuvalle ettevõttele. 2023. a. majandusaastal oli üks töötaja. OÜ KeyCap juhatus on kaheliikmeline.

2024. aastal on kavas jätkata nõustamisteenuse osutamist avaliku sektori ettevõtetele, investoritele ja ettevõtjatele Euroopa Liidu liikmesriikides ja Ühendatud Araabia Emiraatides.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	211 768	146 689	
Nõuded ja ettemaksed	2 601	941	
Nõuded ostjate vastu	1 309	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	282	611	2
Muud nõuded	1 010	330	
Kokku käibevarad	214 369	147 630	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	834	834	
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	834	834	
Finantsinvesteeringud	30 002	30 002	4
Nõuded ja ettemaksed	33 000	35 999	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	2 999	10
Laenunõuded	33 000	33 000	10
Materiaalsed põhivarad	133	362	
Kokku põhivarad	63 969	67 197	
Kokku varad	278 338	214 827	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 758	198	
Võlad tarnijatele	306	198	
Võlad töövõtjatele	1 000	0	
Maksuvõlad	2 812	0	2
Muud võlad	640	0	
Kokku lühiajalised kohustised	4 758	198	
Kokku kohustised	4 758	198	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	204 317	166 629	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 451	45 188	
Kokku omakapital	273 580	214 629	
Kokku kohustised ja omakapital	278 338	214 827	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	116 967	49 373	7
Muud äritulud	246	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 259	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-35 770	-7 585	8
Tööjõukulud	-14 774	0	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-228	-228	
Muud ärikulud	0	-2	
Ärikasum (kahjum)	65 182	41 558	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 300	3 300	
Intressitulud	330	330	
Muud finantstulud ja -kulud	-503	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	68 309	45 188	
Tulumaks	-1 858	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 451	45 188	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Keycap OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mis põhineb Raamatupidamise Toimkonna juhenditel.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Keycap OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab pangakontode saldosisid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskurs. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtusest.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse käibevarade koosseisus. Pikaajalised aktsiad ning muud väärtipaberid kajastatakse põhivarade koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile.

Sidusettevõteteks loetakse ka neid ettevõtteid, mille tegevust omanikud kontrollivad ühiselt (ühisettevõtted). Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest. Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused. Ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust selle soetusmaksumuses.

Sidus- ja tütarettevõtjate aktsiad ja osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidus- ja tütarettevõtjate aktsiad ja osad on bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdsväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte enda majandustegevuses enam kui

ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 450 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 450 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventaar, tööriistad	3 aastat

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ja viitvõlgasid.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Ettevõtte põhikirjale on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest.

Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 osakapitalist.

Tulud

Müügitulude kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse lepingus ette nähtud hinnavähendusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulude ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulude kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulude ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulude kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulude kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud

kulud. Kulud millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid.

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Aastast 2019 hakkas Eestis kehtima dividendide madalam maksumäär 14/86, mida rakendatakse Eestis resideeruva ettevõtte poolt regulaarselt makstavatele dividendidele (jaotatud kasum kalendriaasta jooksul, mis on väiksem või võrdne kui keskmine jaotatud kasum kolme viimase aasta jooksul (alates 2018.aastast), mille pealt on ettevõtte maksnud tulumaksu).

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas sidusettevõtjaid, omanikke, juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

OÜ KeyCap aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- sidusettevõtteid;
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid mille üle nad omavad valitsevat või olulist mõju.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks
Ettevõtte tulumaks		1 788	
Käibemaks	151		
Üksikisiku tulumaks		156	
Sotsiaalmaks		364	
Töötuskindlustusmaksed		27	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		477	
Ettemaksukonto jääk	131		611
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	282	2 812	611

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16407695	RON Holding OÜ	Eesti	valdusfirma	33.33	33.33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Dividendid	31.12.2023
RON Holding	834	0	0	0	834
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	834	0	0	0	834

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	2	30 000	30 002
Müük müügihinnas või lunastamine		0	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest		0	
31.12.2022	2	30 000	30 002
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses		30 000	30 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	2	0	2
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2022	2	30 000	30 002
31.12.2023	2	30 000	30 002
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses		30 000	30 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	2	0	2

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	100 000	50 000
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	25 000	12 500
Kokku tingimuslikud kohustised	125 000	62 500

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Iirimaa	0	49 373
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	49 373
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Araabia Ühendemiraadid	116 967	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	116 967	0
Kokku müügitulu	116 967	49 373
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Nõustamisteenus	116 967	49 373
Kokku müügitulu	116 967	49 373

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	3 291	0
Mitmesugused bürookulud	2 299	945
Lähetuskulud	6 637	3 410
Riiklikud ja kohalikud maksud	25	0
Sideteenuse kulud	301	1 072
Raamatupidamisteenuse kulud	200	1 532
IT teenused	21 512	0
Muud	1 505	626
Kokku mitmesugused tegevuskulud	35 770	7 585

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	11 042	0
Sotsiaalmaksud	3 644	0
Töötuskindlustusmaks	88	0
Kokku tööjõukulud	14 774	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 999
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	2 999

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	33 000	33 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 000	33 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2024

KeyCap OÜ (registrikood: 11970115) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VITALIA BENTSA	Juhatuse liige	29.06.2024
NEIL CHATHAM MATHIESON	Management board member	29.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	204 317
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 451
Kokku	270 768
Jaotamine	
Kokku	270 768

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	204 317
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 451
Kokku	270 768
Jaotamine	
Kokku	270 768

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	116967	100.00%	Yes