

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Keystone Advisers osahing

registrikood: 11179462

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Rävala pst 3

postisihthnumber: 10143

telefon: +372 6817040

e-posti aadress: info@keystoneadvisers.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Laenukohustised	9
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Intressikulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Keystone Advisers OÜ on 2005. aastal asutatud investeerimispanganduse ettevõtte, mis pakub nõustamisteenuseid ühinemiste ja ülevõtmiste (*Mergers&Acquisitions*), kapitali kaasamise ning ettevõtete strateegilise laienemise valdkonnas. Ettevõtte klientideks on peamiselt Eesti kapitalil põhinevad ettevõtted ja nende omanikud, samuti rahvusvahelised suurettevõtted ja erakapitali investorid.

Ettevõtte konsultatsiooniteenuste müüginahuks oli aruandeaastal 311 tuhat eurot (2022. aastal 341 tuhat eurot). Aruandeaastal teenis ettevõtte puhaskahjumit 61 (2022. aastal 66) tuhat eurot.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	32	8 594	
Nõuded ja ettemaksed	714 051	595 724	
Nõuded ostjate vastu	35 188	7 118	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	2 395	
Muud nõuded	673 611	580 959	
Ettemaksed	5 252	5 252	
Kokku käibevarad	714 083	604 318	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	54	2
Kokku põhivarad	0	54	
Kokku varad	714 083	604 372	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	162 100	50 000	3
Võlad ja ettemaksed	463 267	354 647	
Võlad tarnijatele	409 715	322 491	
Võlad töövõtjatele	10 193	15 820	
Maksuvõlad	25 587	6 333	
Muud võlad	17 772	10 003	
Kokku lühiajalised kohustised	625 367	404 647	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	50 000	3
Kokku pikaajalised kohustised	0	50 000	
Kokku kohustised	625 367	454 647	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400	5
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	142 686	208 446	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 009	-65 760	
Kokku omakapital	88 716	149 725	
Kokku kohustised ja omakapital	714 083	604 372	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	311 431	341 212	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-130 040	-179 133	
Mitmesugused tegevuskulud	-52 223	-55 667	
Tööjõukulud	-166 774	-152 069	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-54	-768	2
Muud ärikulud	-998	-4 323	
Ärikasum (kahjum)	-38 658	-50 748	
Intressitulud	10	85	
Intressikulud	-22 361	-15 097	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-61 009	-65 760	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 009	-65 760	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Keystone Advisers OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud 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 Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Bilanss on koostatud detailse bilansina Raamatupidamise seaduse lisa 1 alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded ja lisades olevad tabelid on koostatud eurodes, lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, ostjalt laekumata arveid, muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid ning lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid.

Finantsvarade osts ja müüki kajastatakse tehingupäeval s.t. päeval, mil äriühing võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

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

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

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) 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu inventar	3-5

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik:

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

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 lepingulist intressimäära.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse 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 suurust 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

Kehtiva Eesti tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatavat kasumit maksustatakse kas maksumääraga 20/80 või 14/86 väljamakstud netosummalt. Soodusmääraga (14/86) saab netodividendidena välja maksta eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

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

Keystone Advisers OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtjat Keystone Advisers Group OÜ ning emaettevõtja osanikke;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid;
- tegevjuhtkonda ja tegevjuhtkonna liikme valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid;
- eespool loetletud isikute lähedasi pere liikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	13 087	13 087
Akumuleeritud kulum	-12 265	-12 265
Jääkmaksumus	822	822
Amortisatsioonikulu	-768	-768
31.12.2022		
Soetusmaksumus	13 087	13 087
Akumuleeritud kulum	-13 033	-13 033
Jääkmaksumus	54	54
Amortisatsioonikulu	-54	-54
31.12.2023		
Soetusmaksumus	13 087	13 087
Akumuleeritud kulum	-13 087	-13 087
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenukohustis	25 000	25 000			18%	EUR	31.03.2024	
Laenukohustis	25 000	25 000			15%	EUR	30.04.2024	
Laenukohustis	50 000	50 000			12% + Euro 6 kuu euribor	EUR	15.11.2024	
Laenukohustis	40 000	40 000			18%	EUR	10.06.2024	
Laenukohustis	20 000	20 000			10%	EUR	10.06.2024	
Laenukohustis	2 100	2 100			10%	EUR	31.12.2024	9
Lühiajalised laenud kokku	162 100	162 100						
Laenukohustised kokku	162 100	162 100	0	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenukohustis	25 000	25 000			18%	EUR	31.03.2023	
Laenukohustis	25 000	25 000			15%	EUR	30.04.2023	
Lühiajalised laenud kokku	50 000	50 000						
Pikaajalised laenud								
Laenukohustis	50 000	0	50 000	0	12% + Euro 6 kuu euribor	EUR	15.01.2024	
Pikaajalised laenud kokku	50 000	0	50 000	0				
Laenukohustised kokku	100 000	50 000	50 000	0				

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	65 342	114 149
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	16 335	28 537
Kokku tingimuslikud kohustised	81 677	142 686

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 400	6 400
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	246 330	335 452
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	57 866	5 360
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	304 196	340 812
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	7 235	400
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 235	400
Kokku müügitulu	311 431	341 212
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	311 431	341 212
Kokku müügitulu	311 431	341 212

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	-112 629	-101 812	
Sotsiaalmaksud	-42 145	-38 257	
Juhatuse liikme tasu	-12 000	-12 000	9
Kokku tööjõukulud	-166 774	-152 069	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5	

Lisa 8 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-22 361	-15 097
Kokku intressikulud	-22 361	-15 097

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaetevõtja nimetus	Keystone Advisers Group OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaetevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 100	0	3
Kokku laenukohustised	2 100	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	191 331	132 432	
Kokku võlad ja ettemaksed	191 331	132 432	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenum	31.12.2023	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 100	2 100	3
Kokku laenukohustised	0	2 100	2 100	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	64 800	64 800
Kokku ostetud	64 800	64 800

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 000	12 000

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

Ettevõtte ei ole aruandeaastal teinud olulisi soodustusi tegevjuhtkonnale. Juhatuse liikmega ennetähtaegsel lepingu lõpetamisel ei kaasne lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Keystone Advisers osaühing (registrikood: 11179462) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS-MARTIN KONS	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	142 686
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 009
Kokku	81 677
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	81 677
Kokku	81 677

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	311431	100.00%	Jah