

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Keystone Advisers Group OÜ

registrikood: 11973071

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
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 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 3 Laenukohustised	12
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 5 Osakapital	13
Lisa 6 Müügitulu	13
Lisa 7 Tööjõukulud	13
Lisa 8 Seotud osapooled	13
Lisa 9 Konsolideerimata bilanss	15
Lisa 10 Konsolideerimata kasumiaruanne	15
Lisa 11 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	16
Lisa 12 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	17
Aruande allkirjad	18

Tegevusaruanne

Keystone Advisers Group OÜ ("Keystone") on valdusettevõte, mille kontserni kuuluv tütarettevõtja pakub nõustamisteenuseid ühinemiste ja ülevõtmiste (Mergers & Acquisitions, M&A) ning kapitali kaasamise valdkonnas.

Kontserni opereeriva ettevõtjana tegutseb 100% osalusega tütarettevõtja Keystone Advisers OÜ Eestis. Läti, Leedu ja Iisraeli turul tegutseb kontsern partneritega sõlmitud koostöölepingute alusel. Alates 2020. aastast on Keystone rahvusvahelise M&A nõustamisvõrgustiku Pandion Partners liige.

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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	32	8 662	
Nõuded ja ettemaksed	735 211	618 760	
Nõuded ostjate vastu	53 480	25 410	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	2 395	
Muud nõuded	676 479	585 703	
Ettemaksed	5 252	5 252	
Kokku käibevarad	735 243	627 422	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 000	2 054	2
Kokku põhivarad	2 000	2 054	
Kokku varad	737 243	629 476	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	162 100	50 000	3
Võlad ja ettemaksed	361 676	301 483	
Võlad tarnijatele	302 796	265 210	
Võlad töövõtjatele	10 193	15 820	
Maksuvõlad	30 915	10 450	
Muud võlad	17 772	10 003	
Kokku lühiajalised kohustised	523 776	351 483	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	50 000	3
Kokku pikaajalised kohustised	0	50 000	
Kokku kohustised	523 776	401 483	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	225 437	240 929	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 526	-15 492	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	213 467	227 993	
Kokku omakapital	213 467	227 993	
Kokku kohustised ja omakapital	737 243	629 476	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	311 431	341 212	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-77 040	-117 333	
Mitmesugused tegevuskulud	-57 502	-66 788	
Tööjõukulud	-166 774	-152 069	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-54	-768	2
Muud ärikulud	-2 236	-4 734	
Ärikasum (kahjum)	7 825	-480	
Intressikulud	-22 351	-15 012	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-14 526	-15 492	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 526	-15 492	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-14 526	-15 492	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 825	-480	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	54	768	2
Kokku korrigeerimised	54	768	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-116 451	59 301	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	50 635	-47 742	
Kokku rahavood äritegevusest	-57 937	11 847	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	82 100	115 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-20 000	-105 125	
Makstud intressid	-12 793	-17 998	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	49 307	-8 123	
Kokku rahavood	-8 630	3 724	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 662	4 938	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-8 630	3 724	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32	8 662	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	240 929	243 485
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-15 492	-15 492
31.12.2022	2 556	225 437	227 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-14 526	-14 526
31.12.2023	2 556	210 911	213 467

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne 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 Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

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

2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Keystone Advisers Group OÜ (emaettevõtja) ja tema tütar-ettevõtja Keystone Advisers OÜ (osalus 100%) finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütar-ettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütar-ettevõtjate) 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 tütar-ettevõtjate 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 suurenemisenä.

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 tütar-ettevõtjatesse, mis on konsolideerimata aruandes kajastatud soetusmaksumuse meetodil (miinus vajadusel allahindlused).

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 kontsern 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. Kontserni arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka 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 õiglasest väärtusest 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, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni 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 laenuid 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 õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumuliseeritud 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

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

Rendid

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

Kontsern kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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 maksmisele 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.

Finantskohustist 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.

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 kontserni 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 kontserni 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 osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele.

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

- osanikku;
- tegevjuhtkonda ja tegevjuhtkonna liikme valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	22 111	22 111
Akumuleeritud kulum	-19 289	-19 289
Jääkmaksumus	2 822	2 822
Amortisatsioonikulu	-768	-768
31.12.2022		
Soetusmaksumus	22 111	22 111
Akumuleeritud kulum	-20 057	-20 057
Jääkmaksumus	2 054	2 054
Amortisatsioonikulu	-54	-54
31.12.2023		
Soetusmaksumus	22 111	22 111
Akumuleeritud kulum	-20 111	-20 111
Jääkmaksumus	2 000	2 000

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	8
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	168 729	180 350
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	42 182	45 087
Kokku tingimuslikud kohustised	210 911	225 437

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
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	8
Kokku tööjõukulud	-166 774	-152 069	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5	

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Mindmills Investments OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			

Emaettevõtja	18 292	18 292	
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 292	18 292	
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	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	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	

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

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

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

Lisa 9 Konsolideerimata bilanss (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	0	68
Nõuded ja ettemaksed	212 491	155 468
Nõuded ostjate vastu	209 623	150 724
Muud nõuded	2 868	4 744
Kokku käibevarad	212 491	155 536
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	6 400	6 400
Materiaalsed põhivarad	2 000	2 000
Kokku põhivarad	8 400	8 400
Kokku varad	220 891	163 936
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	89 740	79 268
Võlad tarnijatele	84 412	75 151
Maksuvõlad	5 328	4 117
Kokku lühiajalised kohustised	89 740	79 268
Kokku kohustised	89 740	79 268
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	82 112	31 844
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 483	50 268
Kokku omakapital	131 151	84 668
Kokku kohustised ja omakapital	220 891	163 936

Lisa 10 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	64 800	64 800
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 800	-3 000
Mitmesugused tegevuskulud	-5 279	-11 121
Muud ärikulud	-1 238	-411
Kokku ärikasum (-kahjum)	46 483	50 268
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	46 483	50 268
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 483	50 268

Lisa 11 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	46 483	50 268
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-57 023	-52 122
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	10 472	-3 004
Kokku rahavood äritegevusest	-68	-4 858
Kokku rahavood	-68	-4 858
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	68	4 926
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-68	-4 858
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	68

Lisa 12 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	31 844	34 400
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	50 268	50 268
31.12.2022	2 556	82 112	84 668
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-6 400
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			149 725
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022			227 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	46 483	46 483
31.12.2023	2 556	128 595	131 151
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-6 400
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			88 716
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023			213 467

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Keystone Advisers Group OÜ (registrikood: 11973071) 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)	225 437
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-14 526
Kokku	210 911
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	210 911
Kokku	210 911

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	64800	100.00%	Jah