

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2022

aruandeaasta lõpp: 31.08.2023

ärinimi: Donoway Assurance OÜ

registrikood: 11354119

tänava/talu nimi, Narva mnt 13

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10151

telefon: +372 6825751

e-posti aadress: donoway@donoway.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Eraldised	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Donoway Assurance OÜ peamiseks tegevusalaks on IKT ja muu tugiteenuste osutamine. Lisaks sellele saab ta tulu ka ärinõustamisteenuste osutamisest.

2022/2023 aastal moodustas Donoway Assurance OÜ müügitulu 20 964 eurot, mis on aastaga vähenenud 18%.

Donoway Assurance OÜ-le kuuluvad osalused järgmistes ettevõtetes:

- LDI Accountants OÜ, asukoht Eesti, osaluse määr 100%
- Donoway Eesti OÜ, asukoht Eesti, osaluse määr 49,5%
- Baltic Caspian Audit LLC, asukoht Aserbaidžaan, osaluse määr 24%
- Dnwestia OÜ, asukoht Eesti, osaluse määr 83,33%

Donoway Assurance OÜ tunnustab järgmisi riske:

- Tururiskid IKT-sektoris
- Ärinõustamisteenuste konkurentsi suurenemine
- Omandatud ettevõtete opereerimisriske

Riske maandatakse läbi:

- Pideva turuanalüüsi
- Tõhusa ettevõtte juhtimise
- Omandatud ettevõtete jälgimise ja juhtimis

Peamised suharvud 2023. aastal

	2022/2023	2021/2022
Puhasrentaablus	85%	107%
ROA	6%	9,4%
ROE	93%	90%

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu *100

ROA = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE = omakapital kokku / varad kokku*100

Donoway Assurance OÜ on seadnud endale mitmeid ambitsioonikaid eesmärgi ja tulevikuplaane ärimudeli muutmiseks eesmärgiga laiendada IKT ja tugiteenuste portfelli ning investeerida muude valdkondade ettevõtetesse ja varadesse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	254 117	251 631	
Nõuded ja ettemaksed	8 174	8 234	2
Kokku käibevarad	262 291	259 865	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	34 467	28 367	
Nõuded ja ettemaksed	50	50	2
Materiaalsed põhivarad	583	0	
Kokku põhivarad	35 100	28 417	
Kokku varad	297 391	288 282	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 842	12 583	3
Eraldised	15 605	15 605	4
Kokku lühiajalised kohustised	19 447	28 188	
Kokku kohustised	19 447	28 188	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 015	12 015	
Kohustuslik reservkapital	1 202	1 202	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	246 877	219 499	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 850	27 378	
Kokku omakapital	277 944	260 094	
Kokku kohustised ja omakapital	297 391	288 282	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022	Lisa nr
Müügitulu	20 964	25 552	6
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-4 850	-950	
Brutokasum (-kahjum)	16 114	24 602	
Üldhalduskulud	-2 625	-4 837	
Muud äritulud	7 278	7 325	
Muud ärikulud	0	-9	
Äri kasum (kahjum)	20 767	27 081	
Intressitulud	27	297	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 794	27 378	
Tulumaks	-2 944	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 850	27 378	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Donoway Assurance OÜ 2022/2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Donoway Assurance OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Donoway Assurance OÜ on vastavalt Raamatupidamise seaduse par.29 lg.2-le vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Donoway Assurance OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Europa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. august 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Europa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted on ettevõtted, mille üle ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtte loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte on kas otseselt või kaudselt võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat eesmärgiga saada tütarettevõtte tegevusest kasu.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist. Tütar- ja sidusettevõtted on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investering alla tema kaetavale väärtusele.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutuseväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Seadmed ja masinad	5-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Finantskohustised

Finantskohustuse (võlad tarnijatele ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) esmasel kajastamisel mõõdab ettevõtte seda soetusmaksumuses, millest lahutatakse tehingukulud, mis on otseselt seotud finantskohustuse omandamise või emiteerimisega. Pärast esmast arvelevõtmist mõõdab ettevõtte kõiki finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandepäevast.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intrassitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhise ja tulude-kulude vastavuse arvestusprintsiipi alusel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- (a) ettevõtte, millel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtte;
- (c) ettevõtte või tema emaettevõtte juhtkond ja ettevõtte eraisikutest omanikud, kellel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle, eelmainitud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtte;
- (d) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	163	163	
Ostjatelt laekumata arved	163	163	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 599	2 599	
Laenunõuded	4 000	4 000	
Muud nõuded	1 412	1 412	
Intressinõuded	1 412	1 412	
Ettemaksed	50		50
Muud makstud ettemaksed	50		50
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 224	8 174	50

	31.08.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	188	188	
Ostjatelt laekumata arved	188	188	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 599	2 599	
Laenunõuded	4 000	4 000	
Muud nõuded	1 412	1 412	
Intressinõuded	1 412	1 412	
Ettemaksed	85	35	50
Tulevaste perioodide kulud	35	35	
Muud makstud ettemaksed	50		50
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 284	8 234	50

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6	6
Maksuvõlad	3 067	3 067
Muud võlad	769	769
Muud viitvõlad	769	769
Kokku võlad ja ettemaksed	3 842	3 842
	31.08.2022	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	39	39
Muud võlad	12 544	12 544
Dividendivõlad	11 775	11 775
Muud viitvõlad	769	769
Kokku võlad ja ettemaksed	12 583	12 583

Lisa 4 Eraldised

(eurodes)

	31.08.2021	31.08.2022
Kokku eraldised	15 605	15 605
Sealhulgas:		
Lühiajalised	15 605	15 605
Muud eraldised	15 605	15 605
	31.08.2022	31.08.2023
Kokku eraldised	15 605	15 605
Sealhulgas:		
Lühiajalised	15 605	15 605
Muud eraldised	15 605	15 605

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	211 782	198 878
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	52 945	49 719
Kokku tingimuslikud kohustised	264 727	248 597

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	14 520	19 752
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 520	19 752
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	6 444	5 800
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	6 444	5 800
Kokku müügitulu	20 964	25 552
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	6 444	5 800
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	14 520	19 752
Kokku müügitulu	20 964	25 552

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.08.2023	31.08.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	785	948
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 226	6 173
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 011	7 121
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	11 775
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	769	769
Kokku võlad ja ettemaksed	769	12 544

MÜÜDUD	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	14 520	19 752
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 300	7 280
Kokku müüdid	21 820	27 032

OSTETUD	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		0
Kokku ostetud		0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2022

Donoway Assurance OÜ (registrikood: 11354119) 01.09.2022 - 31.08.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Juhatuse liige	29.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	246 877
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 850
Kokku	264 727
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	264 727
Kokku	264 727

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	14520	69.26%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	6444	30.74%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6825751
E-posti aadress	donoway@donoway.eu