

Donoway



Donoway Assurance OÜ

2013/2014 a.

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus 1. september 2013

Majandusaasta lõpp 31. august 2014

Ärinimi

Donoway Assurance OÜ

Äriregistri kood

11354119

Aadress

Narva mnt 13, Tallinn 10151

Telefon

+372 68 25 750

Faks

+372 68 25 751

Elektronpost

donoway@crowehorwath.ee

Kodulehekülg

www.donoway.eu
www.crowehorwath.ee

Lisatud dokumendid

1. Kasumi jaotamise ettepanek

2. Emaettevõtte tegevusalade loetelu

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	11
Lisa 2. Maksunõuded ja –kohustused.....	14
Lisa 3. Muud lühiajalised nõuded.....	14
Lisa 4. Materiaalne põhivara	15
Lisa 5. Immateriaalne põhivara	16
Lisa 6. Tütarettevõtete ja sidusettevõtete osad	16
Lisa 7. Osakapital	17
Lisa 8. Muud võlad.....	17
Lisa 9. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	18
Lisa 10. Müüdud teenuste kulu.....	18
Lisa 11. Turustuskulud	19
Lisa 12. Üldhalduskulud.....	19
Lisa 13. Tööjõud.....	20
Lisa 14. Kasutusrent	20
Lisa 15. Tulumaks	20
Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega	21
Lisa 17. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded.....	22
Tegevjuhtkonna allkirjad 2013/2014. aasta majandusaasta aruandele.....	26

Tegevusaruanne

Donoway Assurance grupi peamiseks tegevusalaks on audiitorkontroll ja ärinõustamisteenuste osutamine. Ettevõtte kuulub ärinõustamisfirmade võrgustikku Crowe Horwath International ning tänu rahvusvahelisele kompetentsile ja kogemusele pakub teenuseid nii Eestis kui ka väljaspool.

Tulud, kulud ja kasum

2013/2014 aastal moodustas Donoway Assurance OÜ müügitulu 511 tuhat eurot (2012/2013 - 619 tuhat eurot). Müügitulust moodustas 76% auditeerimisteenuste osutamine (2012/2013 – 77%). Käive on aastaga langenud 17% võrra. Teenuste müük välisriikidele moodustas aruandval aastal 56% (2012/2013 – 80%).

Donoway Assurance OÜ brutokasumiks kujunes 196 tuhat eurot, mis on 48% vähem kui eelmisel aastal (2012/2013 - 375 tuhat eurot).

Näitajate langus on seotud eelkõige konsolideerimisgrupi koosseisu muutusega (seoses Aserbaidžaanis asuva ettevõtte ümberklassifitseerimisega sidusettevõtteks, mida kajastati 2014.a. kapitaliosaluse meetodiga). Ilma Aserbaidžaaniga seotud ettevõtte näitajateta oli grupi müügitulu 2013 aastal 563 tuhat ja brutokasum 367 tuhat eurot.

Müügitulu ja brutokasumi langus on seotud Ukraina ettevõtete tulemustega, mis on tingitud Ukraina grivna valuuta kursi muutusega 2014.a. lõpul, mis vähendas aastanäitajaid kaks korda võrreldes nende reaalse ajaloolise väärtusega tulu teenimise kuudel. Samas aga kasvasid Eesti ja Läti üksuste müügitulud ligikaudu 50% ja brutokasum 160%.

Konsolideeritud kasum 2014.aastal on kasvanud võrreldes 2013 aastaga 2,3 korda ja moodustas 93 tuhat eurot (2013.a. 40 tuhat eurot).

Valuutakursside muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad valdavalt eurodes ning osaliselt Ukraina grivnades. Valuutariski maandamiseks fikseeritakse lepingutes teenuste hinnad eurodes ning pidevalt jälgitakse kursside kõikumiste tendentsi vastava tegevuse kavandamiseks valuutariski minimeerimisel.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivara soetamisesse 26 tuhat eurot. Järgmisel aastal plaanitakse investeerida uude kõiki riike katva IT sisevõrgu loomiseks ja arendamiseks 30 tuhat eurot.

Tütar- ja sidusettevõtted

Aruandeaastal müüdi 1,5% osalus Eestis tegutsevast tütaretevõttest.

Aserbaidžaaniga seotud ettevõtte klassifitseeriti ümber sidusettevõtteks, seoses muutusega partnerite lepingus.

Konsolideerimisgrupi struktuur

Donoway Assurance OÜ-le kuuluvad järgmised tütaretevõtted:

- LDI Accountants OÜ, asukoht Eesti, osaluse määr 100%
- Villems Donoway OÜ, asukoht Eesti, osaluse määr 49,5% (Donoway Assurance OÜ omab kontrolli lepingu alusel)

- TOV Donoway Assurance, asukoht Ukraina, osaluse määr 92%
- Donoway Assurance SIA, asukoht Läti, osaluse määr 49% (Donoway Assurance OÜ omab kontrolli lepingu alusel)
- AF Donoway Audit, asukoht Ukraina, osaluse määr 30% (Donoway Assurance OÜ omab kontrolli lepingu alusel)

Käesoleval aastal lõppes Donoway Assurance OÜ lepingust tulenev kontroll Aserbaidžaanis asuva Baltic Caspian Audit LLC üle. Osaluse määr on 26%, sidusettevõtet kajastatakse kapitaliosaluse meetodil (2012/2013 aastal kuulus konsolideerimisgruppi).

Personal

Donoway Assurance OÜ töötajate arv majandusaastal oli 28 inimest (2012/2013 – 38 inimest koos Aserbaidžaaniga). Aruandval aastal moodustasid ettevõtte töajõukulud koos maksudega 141 tuhat eurot (2012/2013 – 219 tuhat eurot).

Aruandval aastal ettevõtte juhatusele töötasu ei maksnud. Juhatuse liikmetele nendega sõlmitud lepingu lõpetamise korral makstakse hüvitis jaotamata kasumi ulatuses.

Kontserni peamised finantssuhtarvud

	2013/2014	2012/2013
Käibe kasv (kahanemine)	-17%	-2%
Brutokasumi määr	62%	61%
Kasumi kasv (kahanemine)	133%	-58%
Puhasrentaablus	18%	6%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,72	3,11
ROA	23%	10%
ROE	28%	13%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2013/2014 - \text{müügitulu } 2012/2013) / \text{müügitulu } 2012/2013 * 100$
- Brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2013/2014 - \text{puhaskasum } 2012/2013) / \text{puhaskasum } 2012/2013 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Ettevõtte strateegiliseks eesmärgiks järgmisel majandusaastal on kindlustada firma turupositsioon Balti riikide turul ning arendada tegevust Ida-Euroopas. Prioriteediks on jätkuvalt klientidele kvaliteetsete teenuste osutamine ning efektiivsuse suurendamine läbi tiheda koostöö rahvusvahelisel tasemel. Olulisemad investeeringud kavandatakse teha töötajate koolitamisest, IT lahendustesse ning tütarettevõtete arengusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

VARAD

	Lisa	31.08.2014	31.08.2013
Käibevara			
Raha		308 225	268 318
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>		20 237	50 854
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	7 179	8 078
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	3	18 622	25 478
Ettemaksed teenuste eest		6 168	12 673
Nõuded ja ettemaksed kokku		52 206	97 083
Varud		0	140
Käibevara kokku		360 431	365 541
Põhivara			
Investeeringud sidusettevõtetele	6	1 424	0
Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed		23 816	16 049
<i>Muu materiaalne põhivara</i>		7 970	11 806
Ettemaksed		0	2 700
Materiaalne põhivara kokku	4	31 786	30 555
Immateriaalne põhivara			
<i>Firmaväärtus</i>		14 165	18 874
Muu immateriaalne põhivara		0	796
Immateriaalne põhivara kokku	5	14 165	19 670
Põhivara kokku		47 375	50 225
VARAD KOKKU		407 806	415 766

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		3.08.2014	31.08.2013
KOHUSTUSED	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		1 811	51 427
<i>Võlad töövõtjatele</i>		5 470	10 716
<i>Maksuvõlad</i>	2	9 283	4 070
Saadud ettemaksed		898	13 197
<i>Muud võlad</i>	8	58 974	38 266
Kokku		76 436	117 676
Lühiajalised kohustused kokku		76 436	117 676
Kohustused kokku		76 436	117 676

OMAKAPITAL

Vähemusosalus		109 622	53 713
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	7	12 015	12 015
Kohustuslik reservkapital		1 202	1 202
Muud reservid		-4 179	-1 756
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		197 386	224 996
Aruandeaasta kasum		15 324	7 920
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		221 748	244 377
Omakapital kokku		331 370	298 090
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		407 806	415 766

Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa	2013/2014	2012/2013
Müügitulu	9	510 729	618 952
Müüdud teenuste kulu	10	-195 913	-244 090
Brutokasum		314 816	374 862
Turustuskulud	11	-19 791	-52 821
Üldhalduskulud	12	-197 742	-266 459
Muud äritulud		3 713	0
Muud ärikulud		-2 669	-348
Äri kasum		98 327	55 234
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud ja -kulud		35	97
Kasum valuutakursi muutusest		-1 002	-1 477
Kasum (-kahjum) finantsinvesteeringutelt		107	-5 292
Muud finantstulud ja -kulud			0
Kokku finantstulud ja -kulud		-860	-6 672
Kasum enne maksustamist		97 467	48 562
Tulumaks	15	-4 153	-8 561
Aruandeaasta puhaskasum		93 314	40 001

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

Aruandeaasta puhaskasum	93 314	40 001
Realiseerimata kursivahed	-7 387	-6 326
Aruandeaasta koondkasum	85 927	33 675
Emaettevõtte osanike osa koondkasumist	11 693	6 164
Vähemusosanike osa koondkasumist	74 234	27 511

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	2013/2014	2012/2013
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		98 327	55 234
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4,5	14 700	37 961
Kasum põhivara müügist		-943	
Muud korrigeerimised*		30 794	-29 325
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		38 751	10 674
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-75 105	11 080
Varude muutus		140	264
Makstud ettevõtte tulumaks		-3 489	-8 561
Kokku rahavood äritegevusest		103 175	77 328
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	4	-25 838	-9 906
Laekunud materiaalse põhivara müügist		2 500	0
Antud laenud		- 2 852	-10 315
Antud laenude tagasimaksed	3	9 159	9 408
Saadud intressid		35	97
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-16 996	-10 716
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid		-45 845	-69 362
Laenude tagasimaksed		0	-2 954
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-45 845	-72 316
RAHAVOOD KOKKU		40 334	-5 704
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses*		268 318	275 499
Raha ja raha ekvivalentide muutus		39 669	-5 704
sh valuutakursside muutuste mõju		-427	-1 477
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		308 225	268 318

* korrigeerimised seoses konsolideerimisgrupi koosseisu muutusega

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital						
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimat a kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemus osalus	Kokku
Saldo 31.08.2012	12 015	1 202	0	272 774	285 991	54 015	340 005
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	-1 756	7 920	6 164	27 511	33 675
Osakapital	0	0	0	0	0	6 360	6 360
Fondiemissioon	0	0	0	-9 635	-9 635	0	-9 635
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	-10 493	-10 493	15 440	4 947
Jaotatud dividendid	0	0		-27 650	-27 650	-49 612	-77 262
Saldo 31.08.2013	12 015	1 202	-1 756	232 916	244 377	53 713	298 090
Aruandeperioodi koondkasum			-3 631	15 324	11 693	74 234	85 927
Osakapital	0					-3 287	- 3 287
Muud muutused omakapitalis	0		1 208	5 970	7 178	22 507	29 685
Jaotatud dividendid				-41 500	-41 500	-37 545	-79 045
Saldo 31.08.2014	12 015	1 202	-4 179	212 710	221 748	109 622	331 370

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Donoway Assurance OÜ 2013/2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

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

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

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

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 kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Konsolideerimine

Tütarettevõtted

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. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütarettevõtte raamatupidamisaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Konsolideerimisel elimineeritud tehingud

Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kasutatud rida-realt konsolideerimise meetodit, kus liidetakse Donoway Assurance OÜ, LDI Accountants OÜ, Villem Donoway OÜ, TOV Donoway Assurance, Donoway Assurance SIA ning Donoway Audit AF finantsaruanded elimineerides omavaheliste majandustehingute mõju aruande näitajatele. Donoway Assurance OÜ iseseisvate finantsaruannete koostamisel on tütarettevõtted esitatud soetusmaksumuse meetodil.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste tulude ja kulude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) eurodesse kasutatakse nende perioodi kaalutud keskmist kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursi alusel. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse omakapitalis kirjel "Muud reservid".

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute 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 investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist. Sidusettevõtted on konsolideeritud bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil, emaettevõtte konsolideerimata bilansis – soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

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. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Seadmed ja masinad	5-10 aastat
Muu materiaalne põhivara	3-5 aastat

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku 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 kasutusväärtusest. 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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset 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:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Muu immateriaalne põhivara (litsentsid)	5 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga välja maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

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

Tulude arvestus

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

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. august 2014 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei tohi teha väljamakseid osanikele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. augusti 2014.a. ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Maksunõuded ja –kohustused

Maksuliik	31.08.2014		31.08.2013	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	4 536	3 431	383	24
Üksikisiku tulumaks	0	1 098	0	552
Ettevõtte tulumaks	0	681	0	5
Sotsiaalmaks	0	2 243	0	1 255
Töötuskindlustusmakse	0	192	0	104
Kohustuslik kogumispensionimaks	0	149	0	69
Muud maksud	0	1 430	0	1 533
Muud maksud välisriigis	2 643	59	7 695	528
Kokku	7 179	9 283	8 078	4 070

Muude maksude all on kajastatud tulevaste perioodide maksud, s.h. sotsiaalmaks summas 1 391 eurot (2012/2013 a. – 1 491 eurot) ja töötuskindlustusmaks summas 39 eurot (2012/2013 a. - 42 eurot).

Lisa 3. Muud lühiajalised nõuded

	31.08.2014	31.08.2013
Välja antud laenud	4 267	10 574
Nõuded aruandvatele isikutele	250	541
Nõuded omanikele	200	0

Muud nõuded	13 282	13 920
Nõuded tütarettevõtte osaluse müügi eest	623	443
Kokku	18 622	25 478

Laenunõuded seisuga 31.08.2014

Lühiajalised laenud	Saldo 31.08.2014	Saldo 31.08.2013	12 kuu jooksul	Makse- tähtaeg	Intressimäär	Alus- valuuta
Laen 1	4 267	1 415	4 267	31.08.2015	intressivaba*	UAH
Laen 2	0	9 159	0	31.08.2014	intressivaba*	UAH
Kokku	4 267	10 574				

*vastavalt Ukraina seadusandlusele on lubatud välja anda laene oma töötajatele vaid intressivabalt

Lisa 4. Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2013	52 334	20 407	2 700	75 441
Soetused	23 574	2 264		25 838
Ümberklassifitseerimised	2 700	0	-2 700	0
Müügid	-10 821	0	0	-10 821
Mahakandmised	-26 448	-10 410	0	-36 858
Kursivahe mõju	-3 722	78	0	-3 644
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2014	37 617	12 339	0	49 956

**Akumuleeritud kulum ja
allahindlused**

Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2013	36 285	8 601	0	44 886
2013/2014 a. Amortisatsioonikulu	7 911	2 080	0	9 991
Müügid	-9 264	0	0	-9 264
Muud muutused*	-18 386	-7 193	0	-25 579
Kursivahe mõju	-2 745	881	0	-1 864

Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2014	13 801	4 369	0	18 170
Jääkväärtus				
Jääkväärtus seisuga 31.08.2013	16 049	11 806	2 700	30 555
Jääkväärtus seisuga 31.08.2014	23 816	7 970	0	31 786

*korregeerimised seoses konsolideerimisgrupi koosseisu muutusega

Lisa 5. Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2013	20 971	4 154	25 125
Muud muutused *	-3 266	-4 154	-7 420
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2014	17 705	0	17 705

Akumuleeritud kulum ja allahindlused

Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2013	2 097	3 358	5 455
2013/2014 a. Amortisatsioonikulu ja väärtuse langus	4 709	0	4 709
Muud muutused *	- 3 266	-3 358	-3 358
Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2014	3 540	0	3 540
Jääkväärtus			
Jääkväärtus seisuga 31.08.2013	18 874	796	19 670
Jääkväärtus seisuga 31.08.2014	14 165	0	14 165

*korregeerimised seoses konsolideerimisgrupi koosseisu muutusega

Bilansipäeval läbiviidud firmaväärtuse test tugines vara kasutusväärtusele, mis leiti kasutades diskonteeritud rahavoogude meetodit (kasutatud diskontomäär on 8%). Testi tulemusena leiti, et firmaväärtuse kaetav väärtus ei ole bilansilisest jääkmaksumusest väiksem. Seetõttu tegi juhtkond otsuse, et firmaväärtuse allahindamine ei ole vajalik.

Lisa 6. Tütaretevõtete ja sidusettevõtete osad

	LDI Accountants OÜ	Villems Donoway OÜ	TOV Donoway Assurance	Donoway Assurance SIA	Donoway Audit AF
--	---------------------------	---------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------

Asukoht	Eesti	Eesti	Ukraina	Läti	Ukraina
Põhitegevusala	Raamatupidamis teenused	Ärinõustamine	Auditeerimine	Auditeerimine	Auditeerimine
Osalus 31.08.2013	100%	51%	92%	49%	30%
Osalus 31.08.2014	100%	49,5%	92%	49%	30%
Soetusmaksumus 31.08.2013	2 742	23 224	6 418	1 381	150
Soetusmaksumus 31.08.2014	2 742	23 044	6 418	1 381	150

Sidusettevõtte:

	Baltic Caspian Audit LLC
Asukoht	Aserbaidžaan
Põhitegevusala	Auditeerimine
Osalus 31.08.2013	24%
Osalus 31.08.2014	24%
Bilansiline maksumus 31.08.2013	1 200
Muutus	224
Soetusmaksumus 31.08.2014	1 424

Lisa 7. Osakapital

	31.08.2014	31.08.2013
Osakapital	12 015	12 015
Osade arv	1 880	1 880
Osa nimiväärtus	6.39	6.39

Lisa 8. Muud võlad

	31.08.2014	31.08.2013
Kohustused aruandvate isikute ees	3 911	1 326
Kohustused tütarettevõtte soetamise eest	13 578	15 668
Krediitkaardi kohustus	385	487
Kohustused vähemusosaluse omanikele	0	12 885
Dividendide võlgnevus	41 100	7 900
Kokku	58 974	38 266

Lisa 9. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Müügitulu tegevusalade lõikes:

Tegevusala	2013/2014	2012/2013
Auditorteenused	386 124	475 979
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	71 111	6 559
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	49 597	116 707
Koolituste ja ürituste korraldamine	2 055	10 874
Muu äritegevus	1 842	8 833
Kokku	510 729	618 952

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:

Piirkond

Eesti	224 533	122 930
Soome	7 390	0
Valgevene	9 500	0
Venemaa	11 577	20 184
Läti	156 799	136 255
Leedu	450	0
Sloveenia	1 650	0
Tšehhi	1 800	0
Aserbaidžaan	0	187 255
Kasahstan	5 600	5 400
Austria	400	0
Ameerika Ühendriigid	5 800	3 680
Saksamaa	0	1 100
Šveits	1 600	1 600
Saksamaa	5 654	0
Suurbritannia	0	600
Ukraina	77 976	139 948
Kokku	510 729	618 952

Lisa 10. Müüdnud teenuste kulu

	Lisa	2013/2014	2012/2013
Tööjõukulud, s.h. sotsiaalmaksud	13	86 761	160 630
Lähetus- ja transpordikulud		11 434	11 712
Litsentsitasud		4 435	2 944

Sisseostetud abiteenused	87 468	65 936
Kindlustus	785	759
Tõlketeenused	378	151
Kutsetegevusega seotud tegevusloamaksed	347	0
Koolituste korraldamisega seotud kulud	1 613	0
IT kulud	559	0
Juriidilised teenused	0	618
Mitmesugused äriteenused	2 133	1 340
Kokku müüdud teenuste kulu	195 913	244 090

Lisa 11. Turustuskulud

	2013/2014	2012/2013
Reklaamikulud	1 371	5 164
Konverentsidel osalemise tasud	1 179	19 468
Lähetuskulud	3 225	3 435
Liikmemaksed kutsealusele ühendusele	13 370	24 744
Mitmesugused äriteenused	646	10
Kokku turustuskulud	19 791	52 821

Lisa 12. Üldhalduskulud

	Lisa	2013/2014	2012/2013
Tööjõukulud, s.h. sotsiaalmaksud	13	54 272	58 201
Rendi- ja halduskulud		44 276	87 445
Sideteenused		3 559	6 163
Autokulud		3 492	4 478
Bürookulud		38 136	8 700
Koolituskulud		9 176	10 297
Kindlustuskulud		1 344	1 658
Lähetus- ja transpordikulud		7 063	12 954
Põhivara amortisatsioonikulud ja väärtuse langus	4,5	14 700	37 961
Kasutusrendikulud	14	2 445	2 142
Sisseostetud abiteenused		6 390	21 632
IT kulud		5 784	5 749
Juriidilised teenused		705	2 000
Mitmesugused äriteenused		5 474	5 017
Pangateenused		926	2 062
Kokku üldhalduskulud		197 742	266 459

Lisa 13. Tööjõud

				2013/2014	2012/2013
Töötajatele arvestatud	töötasud	(s.h.		141 033	218 831
sotsiaalmaksud)					
Töötajate arv				28	38

Lisa 14. Kasutusrent

Donoway Assurance OÜ on võtnud kasutusrendile sõiduauto.

	2013/2014	2012/2013	Lisa
Perioodi rendikulu auto kasutusrendilepingust	2 445	2 142	12

Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavast rendilepingust:

s.h kuni 1 aasta	411
Kokku	411

Kasutusrendilepingu alusvaluutaks on euro. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Lisa 15. Tulumaks

Tulumaksukulu komponendid		2013/2014		2012/2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	
Väljamakstud dividendid	8 300	2 206	19 750	5 250	
s.h. Eesti	8 300	2 206	19 750	5 250	
Välisriigis kasumilt tasutud tulumaks	-	1 947	-	3 311	
Kokku	-	4 153	-	8 561	

Potentsiaalne tulumaksu kohustus

Emaettevõtte omanikele kuuluv jaotamata koondkasum seisuga 31.08.2014 moodustas 208 531 eurot (31.08.2013 – 231 160 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedagi kogu jaotamata koondkasumi väljamaksmisel dividendidena, on 43 792 eurot (31.08.2013 – 48 544 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 164 739 eurot (31.08.2013 – 182 616 eurot).

Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Saldod bilansipäeva seisuga

Muud nõuded

Seotud osapool	Valuuta	31.08.2014	31.08.2013
Ettevõtte 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 ettevõtted	EUR	13 663	13 022
Kokku nõuded		13 663	13 022

Muud võlad:

Seotud osapool	Valuuta	31.08.2014	31.08.2013
Ettevõtte 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 ettevõtted	EUR	54 678	36 453
Kokku kohustused		54 678	36 453

Juhatusale makstud tasud

Donoway Assurance OÜ, vastavalt omanike otsusele, aruandeaastal juhatusele tasusid ei maksnud, kuid oli tasutud nende eest sotsiaalmaks summas 1 238 eurot (2013/2013 a. – 1 101 eurot). Lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral juhatuse liikmetele makstakse hüvitis jaotamata kasumi ulatuses .

Lisa 17. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded

Bilanss

VARAD

	31.08.2014	31.08.2013
Käibevara		
Raha	116 176	165 591
Nõuded ja ettemaksed		
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	31 207	8 852
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	0	383
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	30 235	20 281
Ettemaksed teenuste eest	2 929	4 690
Kokku	64 371	34 206
Varud	0	140
Käibevara kokku	180 547	199 937
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse	34 935	35 115
Materiaalne põhivara		
Masinad ja seadmed	20 884	5 301
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	6 563	6 510
Ettemaksed	0	2 700
Kokku	27 447	14 511
Põhivara kokku	62 382	49 626
VARAD KOKKU	242 929	249 563

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

	31.08.2014	31.08.2013
KOHUSTUSED		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed		
<i>Võlad tarnijatele</i>	4 140	3 630
<i>Võlad töövõtjatele</i>	50	8 190
<i>Maksuvõlad</i>	3 958	3 446
<i>Muud võlad</i>	55 703	25 527
Kokku	63 851	40 793
Lühiajalised kohustused kokku	63 851	40 793
Kohustused kokku	63 851	40 793
OMAKAPITAL		
Osakapital	12 015	12 015
Kohustuslik reservkapital	1 202	1 202
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	154 053	158 125
Aruandeaasta kasum	11 808	37 428
Omakapital kokku	179 078	208 770
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	242 929	249 563

Kasumiaruanne

	2013/2014	2012/2013
Müügitulu	76 127	164 491
Müüdnud teenuste kulu	-21 279	-69 102
Brutokasum	54 848	95 389
Turustuskulud	-5 139	-9 073
Üldhalduskulud	-39 573	-67 233
Muud äritulud	3 590	
Muud ärikulud	-106	-144
Ärikasum	13 620	18 939
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulud ja -kulud	433	196
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	-39	-1 457
<i>Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtetest</i>	0	19 750
Kokku finantstulud ja – kulud	394	18 489
Kasum enne maksustamist	14 014	37 428
Tulumaks	-2 206	0
ARUANDEAASTA KASUM	11 808	37 428

Rahavoogude aruanne

	2013/2014	2012/2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	13 620	18 939
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 245	5 766
Kasum põhivara müügist	-943	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-24 582	12 311
Varude muutus	140	264
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus*	-10 806	-8 157
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 542	
Kokku rahavood äritegevusest	-16 868	29 123
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-23 668	-5 506
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	4 430	0
Laekunud tütarettevõtte osaluse müügist		5 880
Tütarettevõtete soetus*		
Antud laenud	-5 000	-2 100
Antud laenude tagasimaksed		
Laekunud intressid	30	72
Laekunud dividendid		19 750
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-24 208	18 096
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-8 300	-19 750
Saadud laenude tagasimaksed		0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 300	-19 750
RAHAVOOD KOKKU	-49 376	27 469
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	165 591	139 579
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-49 376	27 469
sh valuutakursside muutuste mõju	-39	-1 457
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	116 176	165 591
*elimineeritud mitterahaliste tehingute mõju		

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.08.2012	12 015	1 202	185 775	198 992
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	37 428	37 428
Jaotatud dividendid	0	0	-27 650	-27 650
Saldo 31.08.2013	12 015	1 202	195 553	208 770
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	11 808	11 808
Jaotatud dividendid	0	0	-41 500	-41 500
Saldo 31.08.2014	12 015	1 202	165 861	179 078

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	31.08.2014	31.08.2013
Osakapital	12 015	12 015
Kohustuslik reservkapital	1 202	1 202
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	195 553	185 775
Aruandeaasta puhaskasum	11 808	37 428
Jaotatud dividendid	-41 500	-19 750
Omakapital aasta lõpuks	179 078	208 770
Valitseva ja olulise mõju alla olevate osaluste:		
-bilansiline väärtus	34 935	35 115
-bilansiline väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	65 257	72 532
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	209 400	246 187

Tegevjuhtkonna allkirjad 2013/2014. aasta majandusaasta aruandele

Donoway Assurance OÜ tegevjuhtkond on koostanud 2013/2014. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Vadim Dontsevski juhatuse liige



28.02.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	196 838 eurot
2013/2014. aasta koondkasum	11 693 eurot

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.08.2014: **208 531 eurot**

Juhatus teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	37143	48.79%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	35834	47.07%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	3150	4.14%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Darja Roos	48112144211	Eesti	37600 EEK
Vadim Dontševski	36610230211	Eesti	150400 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6825750
Faks	+372 6825751
E-posti aadress	donoway@crowehorwath.ee
Veebilehe aadress	www.crowehorwath.ee