

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. september 2014
Majandusaasta lõpp	31. august 2015

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

Sisukord

Konsolideeritud majandusaasta aruanne	1
Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	10
Lisa 2. Maksunõuded ja –kohustused	13
Lisa 3. Muud lühiajalised nõuded	13
Lisa 4. Materiaalne põhivara	14
Lisa 5. Immateriaalne põhivara	15
Lisa 6. Tütarettevõtete ja sidusettevõtete osad	15
Lisa 7. Muud võlad.....	16
Lisa 8. Eraldised	16
Lisa 9. Osakapital	16
Lisa 10. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	16
Lisa 11. Müüdud teenuste kulu	17
Lisa 12. Turustuskulud	18
Lisa 13. Üldhalduskulud	18
Lisa 14. Tööjõud	18
Lisa 15. Kasutusrent	19
Lisa 16. Tulumaks	19
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega	19
Lisa 17. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded.....	21
Tegevjuhtkonna allkirjad 2014/2015. aasta majandusaasta aruandele.....	25
Kasumi jaotamise ettepanek.....	Error! Bookmark not defined.
Emaettevõtte tegevusalade loetelu	Error! Bookmark not defined.

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

2014/2015 aastal moodustas Donoway Assurance OÜ müügitulu 458 tuhat eurot (2013/2014 - 511 tuhat eurot). Müügitulust moodustas 81% auditeerimisteenuste osutamine (2013/2014 – 76%). Käive on aastaga langenud 10% võrra. Teenuste müük välisturgudele moodustas aruandval aastal 37% (2013/2014 – 56%).

Donoway Assurance OÜ brutokasumiks kujunes 226 tuhat eurot, mis on 15% rohkem kui eelmisel aastal (2013/2014 - 196 tuhat eurot).

Konsolideeritud kasum 2015.aastal on vähenenud võrreldes 2014 aastaga 17% võrra ja moodustas 77 tuhat eurot (2014.a. 93 tuhat eurot).

Valuutakursside muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad valdavalt osas 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 5 tuhat eurot. Järgmisel aastal plaanitakse investeerida uude kõiki riike katva IT sisevõrgu loomiseks ja arendamiseks 15 tuhat euro.

Konsolideerimisgrupi struktuur

Donoway Assurance OÜ-le kuuluvad järgmised tütarettevõtted:

- LDI Accountants OÜ, asukoht Eesti, osaluse määr 100%
- Donoway Eesti 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)

2013/2014 aastal lõppes Donoway Assurance OÜ lepingust tulenev kontroll Aserbaidžaanis asuva Baltic Caspian Audit LLC üle. Osaluse määr on 26%, sidusettevõtet kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Personal

Donoway Assurance OÜ töötajate arv majandusaastal oli 26 inimest (2013/2014 – 28 inimest). Aruandval aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud koos maksudega 110 tuhat eurot (2013/2014 – 141 tuhat eurot).

Kontserni peamised finantssuhtarvud

	2014/2015	2013/2014
Käibe kasv (kahanemine)	-10%	-17%
Brutokasumi määr	49%	62%
Kasumi kasv (kahanemine)	-18%	133%
Puhasrentaablus	17%	18%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4.96	4.72
ROA	5%	23%
ROE	30%	28%

Emaettevõtte peamised finantssuhtarvud

	2014/2015	2013/2014
Käibe kasv (kahanemine)	-52%	-54%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3	2.83

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2014/2015 - \text{müügitulu } 2013/2014) / \text{müügitulu } 2013/2014 * 100$
- Brutokasumi määr (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2014/2015 - \text{puhaskasum } 2013/2014) / \text{puhaskasum } 2013/2014 * 100$
- 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. 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	31.08.2015	31.08.2014
Käibevara			
Raha		317 431	308 225
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>		21 971	20 237
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	2	4 182	7 179
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	3	19 342	18 622
Ettemaksed teenuste eest		11 612	6 168
Nõuded ja ettemaksed kokku		57 107	52 206
Käibevara kokku		374 538	360 431
Põhivara			
Investeeringud sidusettevõtetesse	6	0	1 424
Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed		17 165	23 816
<i>Muu materiaalne põhivara</i>		5 633	7 970
Materiaalne põhivara kokku	4	22 798	31 786
Immateriaalne põhivara			
<i>Firmaväärtus</i>		12 394	14 165
Immateriaalne põhivara kokku	5	12 394	14 165
Põhivara kokku		35 192	47 375
VARAD KOKKU		409 730	407 806

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31.08.2015	31.08.2014
KOHUSTUSED	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		2 192	1 811
<i>Võlad töövõtjatele</i>		3 140	5 470
<i>Maksuvõlad</i>	2	9 426	9 283
Saadud ettemaksed		2 384	898
<i>Muud võlad</i>	7	42 791	58 974
Eraldised	8	15 605	0
Võlad ja ettemaksed kokku		75 538	76 436
Lühiajalised kohustused kokku		75 538	76 436
Kohustused kokku		75 538	76 436

Donoway Assurance OÜ
2014/2015 a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

OMAKAPITAL			
Vähemusosalus		107 145	109 622
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital			
Osakapital	7	12 015	12 015
Kohustuslik reservkapital		1 202	1 202
Muud reservid		-4 213	-4 179
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		212 710	197 386
Aruandeaasta kasum		5 333	15 324
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku		227 047	221 748
Omakapital kokku		334 192	331 370
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		409 730	407 806

Konsolideeritud kasumiaruanne

	Lisa	2014/2015	2013/2014
Müügitulu	10	457 818	510 729
Müüdnud teenuste kulu	11	-231 462	-195 913
Brutokasum		226 356	314 816
Turustuskulud	12	-14 331	-19 791
Üldhalduskulud	13	-117 602	-197 742
Muud äritulud		29	3 713
Muud ärikulud		-1 117	-2 669
Äri kasum		93 335	98 327
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		51	35
Kasum (kahjum) valuutakursi muutusest		3 181	-1 002
Kasum (-kahjum) <i>sidusettevõtete</i> lt	6	-1 424	107
Muud finantstulud ja -kulud	8	-15 605	0
Kokku finantstulud ja -kulud		-13 797	-6 672
Kasum enne maksustamist		79 538	97 467
Tulumaks	16	-2 794	- 4 153
Aruandeaasta puhaskasum		76 744	93 314

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

Aruandeaasta puhaskasum	76 744	93 314
Realiseerimata kursivahed	-1 194	-7 387
Aruandeaasta koondkasum	75 550	85 927
Emaettevõtte osanike osa koondkasumist	5 299	11 693
Vähemusosanike osa koondkasumist	70 251	74 234

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	Lisa	2014/2015	2013/2014
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		93 335	98 327
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4,5	14 728	14 700
Kasum põhivara müügist		-29	-943
Muud korrigeerimised*		0	30 794
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-3 806	38 751
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-16 503	-75 105
Varude muutus		0	140
Makstud ettevõtte tulumaks		-2 794	-3 489
Kokku rahavood äritegevusest		84 931	103 175
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	4	-4 778	-25 838
Laekunud materiaalse põhivara müügist		368	2 500
Antud laenud		-1 095	- 2 852
Antud laenude tagasimaksed		0	9 159
Saadud intressid		51	35
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-5 454	-16 996
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid		-73 730	-45 845
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-72 730	-45 845
RAHAVOOD KOKKU		6 749	40 334
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		308 225	268 318
Raha ja raha ekvivalentide muutus		6 749	36 669
sh valuutakursside muutuste mõju		2 459	-427
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		317 431	308 225

* seotud tütarettevõtete väljalangemisega kontsernist

Donoway Assurance OÜ
2014/2015 a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital					Vähemu sosalus	
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimat a kursivahed	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemu sosalus	Kokku
Saldo 31.08.2013	12 015	1 202	-1 756	232 916	244 377	53 713	298 090
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	-3 631	15 324	11 693	74 234	85 927
Osakapital	0	0	0	0	0	-3 287	-3 287
Muud muutused omakapitalis	0	0	1 208	5 970	7 178	22 507	29 685
Jaotatud dividendid	0	0		-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
Aruandeperioodi koondkasum	0	0	-34	5 333	5 299	70 251	75 550
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0	0
Jaotatud dividendid	0	0	0	0	0	-72 728	-72 728
Saldo 31.08.2015	12 015	1 202	-4 213	218 043	227 047	107 145	334 192

Täiendav informatsioon on esitatud lisas 9

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Donoway Assurance OÜ 2014/2015. 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 lisas 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.

Finantsvarad ja -kohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale 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.

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 tütarettevõtete tegevusest kasu. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütarettevõtete 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, Donoway Eesti 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 Keskpanga 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, emettevõtte 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 ilmnenud 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
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 20/80 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 2015 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 korregeeritud 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 ja põhikirjale 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 ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. augusti 2015.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	31.08.2015		31.08.2014	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	45	3 349	4 536	3 431
Üksikisiku tulumaks	0	1 459	0	1 098
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	681
Sotsiaalmaks	0	2 730	0	2 243
Töötuskindlustusmakse	0	190	0	192
Kohustuslik kogumispensionimaks	0	181	0	149
Muud maksud välisriigis	4 137	383	2 643	59
Muud maksud	0	1 134	0	1 430
Kokku	4 182	0	7 179	9 283

Muude maksude all on kajastatud tulevaste perioodide arvestatud maksud.

Lisa 3. Muud lühiajalised nõuded

	31.08.2015	31.08.2014
Välja antud laenud	5 362	4 267
Nõuded aruandvatele isikutele	84	450
Muud nõuded	13 453	13 282
Nõuded tütarettevõtte osaluse müügi eest	443	623

Kokku	19 342	18 622
--------------	---------------	---------------

Laenunõuded seisuga 31.08.2015

Lühiajalised laenud	Saldo 31.08.2015	Saldo 31.08.2014	12 kuu jooksul	Makse- tähtaeg	Intressimäär	Alus- valuuta
Laen 1	5 362	4 267		31.08.2016	intressivaba*	UAH
Kokku	5 362	4 267				

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

Lisa 4. Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2014	37 617	12 339	49 956
Soetused	1 027	3 751	4 778
Müügid	-638	0	-638
Mahakandmised	-5 386	0	-5 386
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2015	32 620	16 090	48 710
Akumuleeritud kulum ja allahindlused			
Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2014	13 801	4 369	18 170
2014/2015 a. Amortisatsioonikulu	7 694	5 263	12 957
Müügid	-299	0	-299
Mahakandmised	-5 386	0	-5 386
Kursivahe mõju	-355	825	470
Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2015	15 455	10 457	25 912
Jääkväärtus			
Jääkväärtus seisuga 31.08.2014	23 816	7 970	31 786
Jääkväärtus seisuga 31.08.2015	17 165	5 633	22 798

Müüdnud põhivara müügihinnas

Donoway Assurance OÜ
2014/2015 a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

	2014/2015	2013/2014
Masinad ja seadmed	368	2 500

Lisa 5. Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Kokku
Soetusmaksumus		
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2014	17 705	17 705
Soetusmaksumus seisuga 31.08.2015	17 705	17 705

Akumuleeritud kulum ja allahindlused

Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2014	3 540	3 540
2013/2014 a. Amortisatsioonikulu ja väärtuse langus	1 771	1 771
Akumuleeritud kulum seisuga 31.08.2015	5 311	5 311

Jääkväärtus

Jääkväärtus seisuga 31.08.2014	14 165	14 165
Jääkväärtus seisuga 31.08.2015	12 394	12 394

Lisa 6. Tütarettevõtete ja sidusettevõtete osad

Tütarettevõtted:

	LDI Accountants OÜ	Donoway Eesti OÜ	TOV Donoway Assurance	Donoway Assurance SIA	Donoway Audit AF
Asukoht	Eesti	Eesti	Ukraina	Läti	Ukraina
Põhitegevusala	Raamatupidamis teenused	Ärinõustamine	Auditeerimine	Auditeerimine	Auditeerimine
Osalus 31.08.2014	100%	49,5%	92%	49%	30%
Osalus 31.08.2015	100%	49,5%	92%	49%	30%
Soetusmaksumus 31.08.2014	2 742	23 044	6 418	1 381	150
Soetusmaksumus 31.08.2015	2 742	23 044	6 418	1 381	150

Sidusettevõtte:

	Baltic Caspian Audit LLC
Asukoht	Aserbaidžaan
Põhitegevusala	Auditeerimine
Osalus 31.08.2014	24%
Osalus 31.08.2015	24%
Bilansiline maksumus 31.08.2014	1 424
Muutus	-1 424
Bilansiline maksumus 31.08.2015	0

Lisa 7. Muud võlad

	31.08.2015	31.08.2014
Kohustused aruandvate isikute ees	1 352	3 911
Kohustused tütarettevõtte soetamise eest	0	13 578
Krediitkaardi kohustus	249	385
Muud võlad	90	0
Dividendide võlgnevus	41 100	41 100
Kokku	42 791	58 974

Lisa 8. Eraldised

2014-2015 aastal on tütarettevõtete vähemusosalusega omanikele väljastatud optsioonid emaettevõtte omanduses oleva osaluse soetamiseks. Optsiooniga seotud eraldis summas 15 605 eurot on arvestatud seisuga 30.08.2015 kasutades Black- Sholes meetodit.

Lisa 9. Osakapital

	31.08.2015	31.08.2014
Osakapital	12 015	12 015
Osade arv	1 880	1 880
Osa nimiväärtus	6.39	6.39

Lisa 10. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Müügitulu tegevusalade lõikes:

Tegevusala	2014/2015	2013/2014
Audiitorteenused	371 866	386 124
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	46 167	71 111

Donoway Assurance OÜ
2014/2015 a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Raamatupidamine, maksualane nõustamine	38 592	49 597
Koolituste ja ürituste korraldamine	407	2 055
Muu äritegevus	786	1 842
Kokku	457 818	510 729

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:

Piirkond

Eesti	170 769	224 533
Soome	6 953	7 390
Valgevene	0	9 500
Venemaa	11 139	11 577
Läti	177 256	156 799
Leedu	3 000	450
Sloveenia	0	1 650
Tšehhi	0	1 800
Austria	0	400
Ameerika Ühendriigid	1 118	5 800
Šveits	1 600	1 600
Saksamaa	450	5 654
Suurbritannia	400	0
Norra	8 817	0
Ukraina	69 916	77 976
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	6 100	5 600
Kokku	457 818	510 729

Lisa 11. Müüdnud teenuste kulu

	Lisa	2014/2015	2013/2014
Tööjõukulud, s.h. sotsiaalmaksud	14	67 639	86 761
Lähetus- ja transpordikulud		11 146	11 434
Litsentsitasud		2 130	4 435
Sisseostetud abiteenused		145 530	87 468
Kindlustus		1 060	785
Tõlketeenused		153	378
Kutsetegevusega seotud tegevusloamaksed		1 674	347
Koolituste korraldamisega seotud kulud		180	1 613
IT kulud		431	559
Mitmesugused äriteenused		1 519	2 133

Kokku müüdnud teenuste kulu	231 462	195 913
------------------------------------	----------------	----------------

Lisa 12. Turustuskulud

	2014/2015	2013/2014
Reklaamikulud	1 650	1 371
Konverentsidel osalemise tasud	1 971	1 179
Lähetuskulud	1 203	3 225
Liikmemaksud kutsealusele ühendusele	9 190	13 370
Mitmesugused äriteenused	317	646
Kokku turustuskulud	14 331	19 791

Lisa 13. Üldhalduskulud

	Lisa	2014/2015	2013/2014
Tööjõukulud, s.h. sotsiaalmaksud	14	41 859	54 272
Rendi- ja halduskulud		30 001	44 276
Sideteenused		1 105	3 559
Bürookulud		2 996	38 136
Koolituskulud		9 517	9 176
Kindlustuskulud		1 001	1 344
Lähetus- ja transpordikulud		5 590	10 555
Põhivara amortisatsioonikulud ja väärtuse langus	4,5	14 728	14 700
Kasutusrendikulud	15	411	2 445
Sisseostetud abiteenused		1 051	6 390
IT kulud		4 694	5 784
Juriidilised teenused		8	705
Mitmesugused äriteenused		3 777	5 474
Pangateenused		864	926
Kokku üldhalduskulud		117 602	197 742

Lisa 14. Tööjõud

	2014/2015	2013/2014
Töötajatele arvestatud töötasud (s.h. sotsiaalmaksud)	109 498	141 033
Töötajate arv	26	28

Lisa 15. Kasutusrent

2014/2015 a. rendis Donoway Assurance OÜ sõiduauto.

	2014/2015	2013/2014	Lisa
Perioodi rendikulu auto kasutusrendilepingust	411	2 445	13

Lisa 16. Tulumaks

Tulumaksukulu komponendid	2014/2015		2013/2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 600	2 150	8 300	2 206
s.h. Eesti	8 600	2 150	8 300	2 206
Välisriigis kasumilt tasutud tulumaks	-	644	-	1 947
Kokku	-	2 794	-	4 153

Potentsiaalne tulumaksu kohustus

Emaettevõtte omanikele kuuluv jaotamata koondkasum seisuga 31.08.2015 moodustas 218 043 eurot (31.08.2014 – 208 531 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata koondkasumi väljamaksmisel dividendidena, on 45 789 eurot (31.08.2014 – 43 792 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 172 254 eurot (31.08.2014 – 164 739 eurot).

Lisa 17. 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	31.08.2015	31.08.2014
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	13 953	13 663
Kokku nõuded		0	13 663

Muud võlad:

Seotud osapool	Valuuta	31.08.2015	31.08.2014
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	41 611	54 678
Kokku kohustused		0	54 678

Juhatusele makstud tasud

Aruandval aastal maksti juhatusele tasusid summas 3 550 eurot (2013/2014 a. maksti summas 1 238 eurot). Lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral juhatuse liikmetele makstakse hüvitis jaotamata kasumi ulatuses.

Lisa 17. Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded

Bilanss

VARAD

	31.08.2015	31.08.2014
Käibevara		
Raha	140 751	116 176
Nõuded ja ettemaksed		
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	2 966	31 207
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	45	0
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	27 964	30 235
Ettemaksed teenuste eest	3 243	2 929
Kokku	34 218	64 371
Käibevara kokku	174 969	180 547
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse	34 935	34 935
Materiaalne põhivara		
Masinad ja seadmed	15 352	20 884
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	1 900	6 563
Kokku	17 252	27 447
Põhivara kokku	52 187	62 382
VARAD KOKKU	227 156	242 929

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

	31.08.2015	31.08.2014
KOHUSTUSED		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed		
<i>Võlad tarnijatele</i>	49	4 140
<i>Võlad töövõtjatele</i>	405	50
<i>Maksuvõlad</i>	426	3 958
<i>Muud võlad</i>	41 926	55 703
Eraldised	15 605	0
Kokku	58 411	63 851
Lühiajalised kohustused kokku	58 411	63 851
Kohustused kokku	58 411	63 851
OMAKAPITAL		
Osakapital	12 015	12 015
Kohustuslik reservkapital	1 202	1 202
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	165 861	154 053
Aruandeaasta kasum	-10 333	11 808
Omakapital kokku	168 745	179 078
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	227 156	242 929

Donoway Assurance OÜ
2014/2015 a. konsolideeritud majandusaasta aruanne

Kasumiaruanne

	2014/2015	2013/2014
Müügitulu	36 348	76 127
Müüdid teenuste kulu	-8 038	- 21 279
Brutokasum	28 310	54 848
Turustuskulud	-4 111	-5 139
Üldhalduskulud	-23 435	-39 573
Muud äritulud	0	3 590
Muud ärikulud	-295	-106
Ärikasum	469	13 620
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulud	553	433
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	4 250	-39
Muud finantstulud ja - kulud	-15 605	0
Kokku finantstulud ja – kulud		394
	- 10 802	
Kasum enne maksustamist	0	14 014
Tulumaks	0	- 2 206
ARUANDEAASTA KASUM	-10 333	11 808

Rahavoogude aruanne

	2014/2015	2013/2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	469	13 620
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 194	7 245
Kasum põhivara müügist	0	- 943
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus*	30 674	- 24 582
Varude muutus	0	140
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus*	-7 158	-10 806
Makstud ettevõtte tulumaks	-490	- 1 542
Kokku rahavood äritegevusest	33 689	- 16 868
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-23 668
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	4 430
Tasutud tütarettevõtte soetamisel	-13 397	0
Antud laenud	0	-5 000
Laekunud intressid	33	30
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 364	-24 208
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	- 8 300
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-8 300
RAHAVOOD KOKKU	20 325	-49 376
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	116 176	165 591
Raha ja raha ekvivalentide muutus	20 325	-49 376
sh valuutakursside muutuste mõju	4 250	- 39
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	140 751	116 176

*elimineeritud mitterahaliste tehingute mõju

Emaettevõtte omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
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
Aruandeperioodi puhaskasum (-kahjum)	0	0	-10 333	-10 333
Saldo 31.08.2015	12 015	1 202	155 528	168 745

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	31.08.2015	31.08.2014
Osakapital	12 015	12 015
Kohustuslik reservkapital	1 202	1 202
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	165 861	195 553
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)	-10 333	11 808
Jaotatud dividendid	0	-41 500
Omakapital aasta lõpuks	168 745	179 078
Valitseva ja olulise mõju alla olevate osaluste:		
-bilansiline väärtus	34 935	34 935
-bilansiline väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	78 402	65 257
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital	212 212	209 400

Tegevjuhtkonna allkirjad 2014/2015. aasta majandusaasta aruandele

Donoway Assurance OÜ tegevjuhtkond on koostanud 2014/2015. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Vadim Dontsevski

juhatuse liige



28.02.2016

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	19344	53.22%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	17004	46.78%	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