

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2016

aruandeaasta lõpp: 31.08.2017

ärinimi: Donoway Assurance OÜ

registrikood: 11354119

tänavanimi: Narva mnt 13

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Eraldised	10
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Donoway Assurance OÜ peamiseks tegevusalaks on ärinõustamisteenuste osutamine.

2016/2017 aastal moodustas Donoway Assurance OÜ müügitulu 80 tuhat eurot, mis on aastaga kasvanud 44% võrra.

Peale selle saab ettevõtte tulu ka valdusettevõttena tegutsemisest.

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% (Donoway Assurance OÜ omab kontrolli lepingu alusel)
- TOV Donoway Assurance, asukoht Ukraina, osaluse määr 81%
- Donoway Assurance SIA, asukoht Läti, osaluse määr 49% (Donoway Assurance OÜ omab kontrolli lepingu alusel)
- Baltic Caspian Audit LLC, asukoht Aserbaidžaan, osaluse määr 26%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2017	31.08.2016	31.08.2015	Lisa nr
Varad				
Käibevarad				
Raha	161 665	159 557	140 751	
Nõuded ja ettemaksed	33 567	15 413	34 218	2
Kokku käibevarad	195 232	174 970	174 969	
Põhivarad				
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	34 175	34 175	34 935	
Materiaalsed põhivarad	6 707	12 618	17 252	3
Kokku põhivarad	40 882	46 793	52 187	
Kokku varad	236 114	221 763	227 156	
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Võlad ja ettemaksed	39 382	43 077	42 806	4
Eraldised	15 605	15 605	15 605	
Kokku lühiajalised kohustised	54 987	58 682	58 411	
Kokku kohustised	54 987	58 682	58 411	
Omakapital				
Osakapital nimiväärtuses	12 015	12 015	12 015	
Kohustuslik reservkapital	1 202	1 202	1 202	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	149 864	146 227	165 861	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 046	3 637	-10 333	
Kokku omakapital	181 127	163 081	168 745	
Kokku kohustised ja omakapital	236 114	221 763	227 156	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2016 - 31.08.2017	01.09.2015 - 31.08.2016	Lisa nr
Müügitulu	79 930	55 443	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-45 781	-18 676	8
Brutokasum (-kahjum)	34 149	36 767	
Turustuskulud	-3 145	-4 014	
Üldhalduskulud	-31 282	-36 380	
Muud äritulud	1 042	0	
Muud ärikulud	-58	-46	
Äriksusum (kahjum)	706	-3 673	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	20 175	6 786	
Intressitulud	371	400	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 031	124	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 221	3 637	
Tulumaks	-2 175	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 046	3 637	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Donoway Assurance OÜ 2016/2017. 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.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuses. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Donoway Assurance OÜ on vastavalt Raamatupidamise seaduse par.29 lg.2-le vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande kostamise 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 Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. august 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Europa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteid on ettevõtteid, 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 sidusettevõtteid 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 ettemaksed

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 õiglase 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.

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.

Tulud

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

Intrissitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Kulud

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

Maksustamine

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.

Seotud osapooled

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

- (a) ettevõtte, millel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtted;
- (c) ettevõtte või tema emaettevõtte juhtkond ja ettevõtte erasikutest 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;
- (d) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	117	117	
Ostjatelt laekumata arved	117	117	
Nõuded seotud osapoolte vastu	11 280	11 280	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	222	222	
Muud nõuded	21 241	21 241	
Dividendinõuded	20 175	20 175	10
Viitlaekumised	1 066	1 066	
Ettemaksed	707	707	
Tulevaste perioodide kulud	707	707	
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 567	33 567	
	31.08.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 933	1 933	
Ostjatelt laekumata arved	1 933	1 933	
Nõuded seotud osapoolte vastu	11 405	11 405	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	330	330	
Muud nõuded	1 065	1 065	
Viitlaekumised	1 065	1 065	
Ettemaksed	680	680	
Tulevaste perioodide kulud	680	680	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 413	15 413	

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.08.2016					
Soetusmaksumus	24 667	3 971	28 638	4 464	33 102
Akumuleeritud kulum	-14 800	-2 531	-17 331	-3 153	-20 484
Jääkmaksumus	9 867	1 440	11 307	1 311	12 618
Ostud ja parendused		98	98		98
Muud ostud ja parendused		98	98		98
Amortisatsioonikulu	-4 933	-588	-5 521	-488	-6 009
31.08.2017					
Soetusmaksumus	24 667	4 069	28 736	4 464	33 200
Akumuleeritud kulum	-19 733	-3 119	-22 852	-3 641	-26 493
Jääkmaksumus	4 934	950	5 884	823	6 707

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 284	5 284	
Võlad töövõtjatele	504	504	
Maksuvõlad	408	408	
Muud võlad	33 186	33 186	
Dividendivõlad	32 400	32 400	10
Muud viitvõlad	786	786	
Kokku võlad ja ettemaksed	39 382	39 382	
	31.08.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	514	514	
Võlad töövõtjatele	464	464	
Maksuvõlad	375	375	
Muud võlad	41 724	41 724	
Dividendivõlad	41 100	41 100	10
Muud viitvõlad	624	624	
Kokku võlad ja ettemaksed	43 077	43 077	

Lisa 5 Eraldised

(eurodes)

	31.08.2015	31.08.2016
Kokku eraldised	15 605	15 605
Sealhulgas:		
Lühiajalised	15 605	15 605
Muud eraldised	15 605	15 605
	31.08.2016	31.08.2017
Kokku eraldised	15 605	15 605
Sealhulgas:		
Lühiajalised	15 605	15 605
Muud eraldised	15 605	15 605

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. Juhatuse hinnangul puudub 2016-2017 aruandeval aastal vajadus optsiooni väärtust ümber hinnata.

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.08.2017	31.08.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	134 328	119 891
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	33 582	29 973
Kokku tingimuslikud kohustised	167 910	149 864

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja järgmise perioodi kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.08.2017

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2016 - 31.08.2017	01.09.2015 - 31.08.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 201	29 980
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	7 644	22 058
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 845	52 038
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	60 085	3 405
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	60 085	3 405
Kokku müügitulu	79 930	55 443
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	60 085	9 345
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	19 845	27 919
Koolituste korraldamine	0	18 179
Kokku müügitulu	79 930	55 443

Lisa 8 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	01.09.2016 - 31.08.2017	01.09.2015 - 31.08.2016
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 354	14 710
Alltöövõtutööd	44 427	3 750
Muud	0	216
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	45 781	18 676

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2016 - 31.08.2017	01.09.2015 - 31.08.2016
Palgakulu	5 940	5 475
Sotsiaalmaksud	1 967	1 814
Kokku tööjõukulud	7 907	7 289
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.08.2017		31.08.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	31 455	73	11 405	73
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		32 400		41 100

Ostud ja müügid

	01.09.2016 - 31.08.2017	
	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	28 109	19 845
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 308	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.09.2016 - 31.08.2017	01.09.2015 - 31.08.2016
Arvestatud tasu	5 040	4 575

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2018

Donoway Assurance OÜ (registrikood: 11354119) 01.09.2016 - 31.08.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Juhatuse liige	17.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	149 864
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 046
Kokku	167 910
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	147 910
Kokku	167 910

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	60085	75.17%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	19845	24.83%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vadim Dontševski	36610230211	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	12015 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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