

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aktsiaselts SIROWA TALLINN

registrikood: 10634036

tänava/talu nimi, Salve tn 2c
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11612

telefon: +372 6830700

faks: +372 6701050

e-posti aadress: sirowa@sirowa.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kapitalirent	17
Lisa 11 Laenukohustised	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Võlad tarnijatele	20
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	21
Lisa 16 Aktsiakapital	21
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Muud äritulud	22
Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23
Lisa 20 Turustuskulud	23
Lisa 21 Üldhalduskulud	23
Lisa 22 Tööjõukulud	24
Lisa 23 Muud ärikulud	24
Lisa 24 Intressikulud	24
Lisa 25 Tulumaks	25
Lisa 26 Seotud osapooled	26
Lisa 27 Tehingute liigid seotud osapooltega	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

Tegevusaruanne

AS Sirowa Tallinn on Sirowa Group SIA tütarettevõtte, mis tegutseb Balti riikides, Soomes, Poolas ja Saksamaal. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on kosmeetika, parfümeeria, juuksehooldusvahendite ning hambaravi implantaatide hulgitüük Eestis. Lisaks sellele esindab AS Sirowa Tallinn ka mitmeid tuntuid ravimitootjaid.

Ettevõtte on olnud turul 20 aastat ja saanud eliitkosmeetika maaletootjate turuliidriks.

AS Sirowa Tallinna poolt esindatud kaubad on toodetud Euroopa Liidu suuremates liikmesriikides nagu Saksamaa, Hispaania, Itaalia, Inglismaa ja Prantsusmaa. Lisaks sellele tuuakse Eestisse kaupu Ameerika Ühendriikidest, Jaapanist ja Šveitsist, mida imporditakse peamiselt tootjate Euroopa esindustest.

Suuremad kosmeetika ja parfümeeria kaubamärgid on Max Factor, Elizabeth Arden, Sensai, Hugo Boss, Gucci, Escada, Lacoste, Paco Rabanne, Carolina Herrera, Ninca Ricci ja Bvlgari.

AS Sirowa Tallinn omab maailmakuulsate juuksehooldustoodete nagu Wella Professionals, Sebastian, Nioxin ja Londa eksklusiivset müügi- ja esindusõigust.

Suuremad hambaravi kaubamärgid, mida AS Sirowa Tallinn esindab on Friadent Ankylos, Geistlich Pharma ja Septodont.

Tuntumad ravimi kaubamärgid, mida AS Sirowa Tallinn turustab on Dr August Wolff, Dr Kurt Wolff, Engelhard Arzneimittel, Queisser Pharma, Dr Scheffler, Medopharm Hübner, Dr A&L Schmidgall ja Serrix.

Peale selle omab AS Sirowa Tallinn keskladu Tallinnas, mis osutab laoteenust teistele kontseris asuvate ettevõtete Baltikumi ja Soome klientidele.

AS Sirowa Tallinn omab tütarettevõtet Nordic Cosmetics Ltd Oy, kes on juhtivaks kosmeetika hulgimüügifirmaks Soomes ja tütarettevõtet My Dolce Vita Look OÜ, mis on tänaseks likvideerimisel. Peale selle omab AS Sirowa Tallinn filiaali Soomes, mille peamine tegevusvaldkond on farmaatsiatoodete hulgimüük Soomes ning filiaali Saksamaal, mis tegeleb logistikaga.

2017. aastal laieneb kaubamärkide portfoolio kogu Baltikumis ja Soomes. Sellega seoses on oodata olulist müügitulu kasvu. Laienemisega seoses plaanib ettevõtte värvata juurde uusi töötajaid ja teha investeringuid materiaalsesse põhivarasse. Ettevõtte jaoks on oluline, et varade tootlikkus ei väheneks ja ressursside kasutamine toimuks maksimaalselt efektiivselt.

Peamised finantssuhtarvud	2016	2015		
Müügitulu (euro)	32 054 453	29 084 611		
Tulu kasv	10,2%	13,6%		
Kasum (euro)	1 185 043	778 644		
Kasumi kasv	52,2%	49,5%		
Puhasrentaablus	3,7%	2,7%		
ROE	20,1%	16,5%		
ROA	7,7%	5,2%		
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:				
Tulu kasv (%) = (müügitulu 2016 - müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100				
Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 - puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 * 100				
Puhaskasum (%) = puhaskasum / müügitulu * 100				
ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100				
ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100				

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	910 005	136 436	2
Nõuded ja ettemaksed	6 172 900	5 931 691	3
Varud	5 885 985	6 324 081	5
Kokku käibevarad	12 968 890	12 392 208	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 312 200	1 312 200	7
Finantsinvesteeringud	160	160	
Materiaalsed põhivarad	1 101 034	1 107 271	8
Immateriaalsed põhivarad	25 898	31 209	9
Kokku põhivarad	2 439 292	2 450 840	
Kokku varad	15 408 182	14 843 048	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 159 359	3 925 249	11
Võlad ja ettemaksed	6 267 951	6 005 451	12
Sihtfinantseerimine	6 148	10 223	15
Kokku lühiajalised kohustised	9 433 458	9 940 923	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	59 886	155 316	11
Sihtfinantseerimine	10 246	27 260	15
Kokku pikaajalised kohustised	70 132	182 576	
Kokku kohustised	9 503 590	10 123 499	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	766 800	766 800	16
Kohustuslik reservkapital	76 694	76 694	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 876 055	3 097 411	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 185 043	778 644	
Kokku omakapital	5 904 592	4 719 549	
Kokku kohustised ja omakapital	15 408 182	14 843 048	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	32 054 453	29 084 611	17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-25 368 456	-23 098 802	19
Brutokasum (-kahjum)	6 685 997	5 985 809	
Turustuskulud	-3 443 957	-3 076 808	20
Üldhalduskulud	-1 949 867	-1 806 938	21
Muud äritulud	73 065	79 864	18
Muud ärikulud	-26 578	-213 653	23
Äriksaum (kahjum)	1 338 660	968 274	
Intressikulud	-140 422	-189 630	24
Muud finantstulud ja -kulud	16	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 198 254	778 644	
Tulumaks	-13 211	0	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 185 043	778 644	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 338 660	968 274	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	213 499	213 149	20, 21
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 027	-5 073	18
Muud korrigeerimised	-21 089	-10 223	18
Kokku korrigeerimised	190 383	197 853	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-241 209	-705 350	3
Varude muutus	438 096	526 773	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	261 869	65 442	
Laekunud intressid	16	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 211	0	
Kokku rahavood äritegevusest	1 974 604	1 052 992	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-227 716	-34 634	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	50 395	17 418	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-202 500	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-177 321	-219 716	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	300 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-109 576	-705 626	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	-664 100	-267 265	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-88 146	-49 715	
Makstud intressid	-140 422	-186 489	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-21 470	2 584	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 023 714	-906 511	
Kokku rahavood	773 569	-73 235	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	136 436	209 671	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	773 569	-73 235	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	910 005	136 436	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	766 800	76 694	3 097 411	3 940 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	778 644	778 644
31.12.2015	766 800	76 694	3 876 055	4 719 549
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 185 043	1 185 043
31.12.2016	766 800	76 694	5 061 098	5 904 592

Täpsem informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Sirowa Tallinn 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruanne on koostatud skeem 2 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2015. aasta kohta koostas AS Sirowa Tallinn konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande. Vastavalt raamatupidamise seaduse § 29 lg 5 ei ole AS Sirowa Tallinn kohustatud konsolideerimisgrupi aastaaruannet koostama, sest ettevõtte Läti Vabariigis registreeritud 100% osalusega emaettevõtte Sirowa Group SIA on kohustatud koostama ja avalikustama konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. Raamatupidamise aastaaruande esitusviisi on vastavalt muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuval muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelnevate perioodide finantsandmetele.

01.01.2016 jõustusid raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud 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, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes saldeerituna, kusjuures muudes ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, teised valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle on emaettevõttel kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeering tütarettevõttesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nominaalväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Kui ostjalt laekumata summade laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Turustuskulud" ja "Üldhalduskulud".

Ostjalt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Faktooringleping hõlmab nõuete müüki, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring). Juhul kui müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, tuleb tehingut kajastada kui finantseerimistehingut (st nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see jääb bilansi seni, kuni nõue ise on laekunud või regressiõigus aegunud. Juhul kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb tõepoolest üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina.

Faktooringu muutus on kajastatud Rahavoogude aruandes real "Muud väljamaksed finantseerimistegevusest".

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest, soetamisega otseselt seotud veokuludest ning muudest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude kulusse kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud on hinnatud bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Müüdnud kaupade kulu".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 500 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina varudes ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest väljaminekutest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis jääkväärtuses (soetusmaksumus miinus akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused). Firmaväärtuse amortisatsiooni arvestamisel lähtutakse juhendis RTJ 5 „Materiaalne ja immateriaalne põhivara“ paragrahvides 44-49 kirjeldatud põhimõtetest. Firmaväärtus amortiseeritakse kulusse lineaarsel meetodil 10 aasta jooksul. Muu immateriaalne põhivara amortiseeritakse kulusse lineaarsel meetodil sõltuvalt selle kasulikust elueast 3-5 aasta jooksul.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele. Materiaalse ja immateriaalse põhivara allahindluse testimisel leitakse kaetav väärtus, mis on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või kasutusväärtusest. Kui selgub, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse, hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkväärtuse, siis tühistatakse varasem allahindlus (välja arvatud firmaväärtuse allahindluse puhul, mida ei tühistata) ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiirk on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	piiramatult
Ehitised ja rajatised	5-20
Masinad ja seadmed	3-5
Transpordivahendid	5
Muu materiaalne põhivara	3-5

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga

või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ning muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes real "Intressikulud".

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtusest.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevad tingimused on täidetud:

- (a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- (b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- (c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- (d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (e) tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja on kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 25.

Soomes asuva AS-i Sirowa Tallinn filiaal tasub tulumaksu aastaselt maksustatavalt sissetulekult. Maksu kogumine toimub ettemaksu süsteemi kaudu, mille alusel tasub filiaal jooksva aastal tulumaksu sama aasta prognoositava tulu pealt. Finantsaasta lõppemisel, kui maksustatav tulu on lõplikult selgunud, tehakse tasaarveldus ning kui tegelik kulu on osutunud prognoositavast suuremaks, tuleb ettevõtte maksta täiendavalt tulumaksu. Juhul, kui maksustatav tulu osutus prognoositavast väiksemaks ja tulumaksu on makstud liiga palju, tagastatakse ettevõttele enammakstud osa.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtet (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid äriühinguid (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtteid);

- tütarettevõtet;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriliste otsustele;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud äriühinguid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ega kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	6 230	449
Raha arvelduskontodel	903 775	135 987
Kokku raha	910 005	136 436

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 835 902	1 835 902	
Ostjatelt laekumata arved	1 835 902	1 835 902	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 186 748	4 186 748	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 899	11 899	6
Ettemaksed	138 351	138 351	
Tulevaste perioodide kulud	130 356	130 356	
Muud makstud ettemaksed	7 995	7 995	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 172 900	6 172 900	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 745 863	1 745 863	
Ostjatelt laekumata arved	1 745 863	1 745 863	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 019 843	4 019 843	26
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	50 127	50 127	6
Ettemaksed	115 858	115 858	
Tulevaste perioodide kulud	115 858	115 858	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 931 691	5 931 691	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved	1 835 902	1 745 863
Kosmeetika	930 051	924 536
Juuksehooldus	177 148	168 837
Ravimid	598 841	531 189
Hambaravimaterjalid- ja seadmed	125 101	118 414
Muu	4 761	2 887
Kokku nõuded ostjate vastu	1 835 902	1 745 863

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	5 885 985	6 324 081
Ravimid	1 237 881	1 453 391
Kosmeetika	3 977 529	4 226 621
Hambaravimaterjalid- ja seadmed	253 041	244 881
Juuksehooldusvahendid ja seadmed	417 534	399 188
Kokku varud	5 885 985	6 324 081

31.12.2016 seisuga oli AS Sirowa Tallinn ladudes vastutaval hoiul ravimitootjale Engelhard Arzneimittel GmbH & Co KG-le kuuluvat kaupa soetusmaksumuses 7 940 eurot, (31.12.2015: 14 686 eurot).

31.12.2016 seisuga oli AS Sirowa Tallinn Soome filiaali kaup vastutaval hoiul Tamro Oyj laos Soomes summas 1 109 328 eurot, (31.12.2015: 1 276 763 eurot).

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	5 358	0	6 721
Käibemaks	0	261 624	0	246 615
Üksikisiku tulumaks	0	56 498	0	52 991
Erisoodustuse tulumaks	0	2 845	0	0
Sotsiaalmaks	0	100 201	0	95 144
Kohustuslik kogumispension	0	4 959	0	4 745
Töötuskindlustusmaksed	0	8 960	0	6 088
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 899	0	50 127	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 899	440 445	50 127	412 304

Maksude ettemaksed kajastuvad lisas 3 "Nõuded ja ettemaksed", Maksuvõlad kajastuvad lisas 12 "Võlad ja ettemaksed".

Lisa 7 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
0985430-1	Nordic Cosmetics Ltd Oy	Soome	Kosmeetika ja parfümeeria hulgimüük Soomes	100	100
12842543	My Dolce Vita Look OÜ	Eesti	Kosmeetika ja tualetitarvete jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	100	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
Nordic Cosmetics Ltd Oy	1 309 700	1 309 700
My Dolce Vita Look OÜ	2 500	2 500
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 312 200	1 312 200

Tütaretevõtte My Dolce Vita Look OÜ on likvideerimisel.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014								
Soetusmaksumus	11 797	1 825 865	539 025	132 254	154 096	825 375	221 494	2 884 531
Akumuleeritud kulum	0	-949 124	-211 385	-114 679	-147 522	-473 586	-203 434	-1 626 144
Jääkmaksumus	11 797	876 741	327 640	17 575	6 574	351 789	18 060	1 258 387
Ostud ja parendused	0	0	19 999	13 816	0	33 815	32 692	66 507
Amortisatsioonikulu	0	-88 055	-90 955	-11 333	-3 398	-105 686	-11 203	-204 944
Müügid	0	0	-12 129	0	0	-12 129	-550	-12 679
Muud muutused	0	0	0	0	972	972	-972	0
31.12.2015								
Soetusmaksumus	11 797	1 825 865	522 243	146 070	155 069	823 382	187 743	2 848 787
Akumuleeritud kulum	0	-1 037 179	-277 688	-126 012	-150 921	-554 621	-149 716	-1 741 516
Jääkmaksumus	11 797	788 686	244 555	20 058	4 148	268 761	38 027	1 107 271
Ostud ja parendused	0	122 717	93 293	19 382	8 440	121 115	6 103	249 935
Amortisatsioonikulu	0	-93 856	-83 577	-14 210	-2 407	-100 194	-13 275	-207 325
Müügid	0	0	-48 368	0	0	-48 368	0	-48 368
Muud muutused	0	0	0	-255	0	-255	-224	-479
31.12.2016								
Soetusmaksumus	11 797	1 948 582	521 211	135 772	141 174	798 157	181 891	2 940 427
Akumuleeritud kulum	0	-1 131 035	-315 308	-110 797	-130 993	-557 098	-151 260	-1 839 393
Jääkmaksumus	11 797	817 547	205 903	24 975	10 181	241 059	30 631	1 101 034

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	50 395	17 751
Transpordivahendid	50 312	17 418
Arvutid ja arvutisüsteemid	83	333
Kokku	50 395	17 751

Aruandeperioodil on kapitalirenditingimustel soetatud varasid soetusmaksumuses 23 083 eurot (2015: 19 999 eurot).

Amortisatsioonikulu on kajastatud lisas 20 "Turustuskulud" ja lisas 21 "Üldhalduskulud".

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	128 697	128 697
Akumuleeritud kulum	-91 110	-91 110
Jääkmaksumus	37 587	37 587
Ostud ja parendused	1 825	1 825
Amortisatsioonikulu	-8 203	-8 203
31.12.2015		
Soetusmaksumus	130 523	130 523
Akumuleeritud kulum	-99 314	-99 314
Jääkmaksumus	31 209	31 209
Ostud ja parendused	864	864
Amortisatsioonikulu	-6 175	-6 175
31.12.2016		
Soetusmaksumus	128 753	128 753
Akumuleeritud kulum	-102 855	-102 855
Jääkmaksumus	25 898	25 898

Amortisatsioonikulu on kajastatud lisas 20 "Turustuskulud" ja lisas 21 "Üldhalduskulud".

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahendid	100 919	41 033	59 886	0	6 kuu EURIBOR + 1.75-3.05%	EUR	2017-2021	11
Kapitalirendikohustised kokku	100 919	41 033	59 886	0				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Transpordivahendid	165 981	57 533	108 448	0	6 kuu EURIBOR + 1.75-3.05%	EUR	2016-2020	11
Kapitalirendikohustised kokku	165 981	57 533	108 448	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	119 849	204 227
Kokku	119 849	204 227

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	0	0			3.30%	EUR	
Faktooring	2 313 208	2 313 208			6 kuu EURIBOR + 4.25%	EUR	31.05.2018
Krediitkaardid	8 250	8 250			0%	EUR	
Laenud seotud osapooltelt	750 000	750 000			5%	EUR	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	3 071 458	3 071 458					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	46 868	46 868	0	0	6 kuu EURIBOR + 2.173%	EUR	28.05.2017
Pikaajalised laenud kokku	46 868	46 868	0	0			
Kapitalirendikohustised kokku	100 919	41 033	59 886	0			
Laenukohustised kokku	3 219 245	3 159 359	59 886	0			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	664 100	664 100			4.25%	EUR	
Faktooring	2 334 678	2 334 678			6 kuu EURIBOR + 4.25%	EUR	31.05.2016
Krediitkaardid	9 362	9 362			0%	EUR	
Laenud seotud osapooltelt	750 000	750 000			5%	EUR	31.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	3 758 140	3 758 140					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	156 444	109 576	46 868	0	6 kuu EURIBOR + 2.173%	EUR	28.05.2017
Pikaajalised laenud kokku	156 444	109 576	46 868	0			
Kapitalirendikohustised kokku	165 981	57 533	108 448	0			
Laenukohustised kokku	4 080 565	3 925 249	155 316	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2016	31.12.2015
--	------------	------------

Maa	11 797	11 797
Ehitised	817 548	788 686
Kokku	829 345	800 483

Kommertsipant on seatud ettevõtte vallasvarale ja nõuetele summas 2 364 731 eurot AS Swedbank kasuks.

Laenukohustiste tagatiseks on seatud hüpoteek ettevõtte kinnistule aadressil Salve 2d, Tallinn summas 830 851 eurot, hüpoteek ettevõtte kinnistule aadressil Salve 2c, Tallinn summas 498 511 eurot AS Swedbank Liising kasuks, hüpoteek ettevõtte kinnistule aadressil Vääna 7-3, Tallinn summas 127 823 eurot AS Swedbank Liising kasuks.

Faktooringu muutus summas -21 470 eurot (2015: 2 584 eurot) on kajastatud Rahavoogude aruandes real "Muud väljamaksed finantseerimistegevusest".

Täpsem informatsioon kapitalirendikohustiste kohta on toodud lisa 10.

Täpsem informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta on toodud lisa 26.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 019 771	4 019 771	13
Võlad töövõtjatele	190 833	190 833	14
Maksuvõlad	440 445	440 445	6
Muud võlad	57 559	57 559	
Muud viitvõlad	57 559	57 559	
Saadud ettemaksed	54 010	54 010	
Tulevaste perioodide tulud	54 010	54 010	
Võlad seotud osapooltele	1 505 333	1 505 333	26
Kokku võlad ja ettemaksed	6 267 951	6 267 951	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 446 656	3 446 656	13
Võlad töövõtjatele	169 623	169 623	14
Maksuvõlad	412 304	412 304	6
Muud võlad	5 138	5 138	
Muud viitvõlad	5 138	5 138	
Saadud ettemaksed	203 461	203 461	
Tulevaste perioodide tulud	203 461	203 461	
Võlad seotud osapooltele	1 768 269	1 768 269	26
Kokku võlad ja ettemaksed	6 005 451	6 005 451	

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kosmeetika	1 118 945	1 793 230
Juuksehooldusvahendid- ja seadmed	1 631 252	851 948
Ravimid	803 936	440 894
Hambaravimaterjalid- ja seadmed	384 863	307 594
Muu	80 775	52 990
Kokku võlad tarnijatele	4 019 771	3 446 656

Võlad tarnijatele kajastub real "Võlad ja ettemaksed", vt lisa 12.

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	149 830	117 050
Puhkusetasude kohustis	40 121	50 144
Muud võlad töövõtjatele	882	2 429
Kokku võlad töövõtjatele	190 833	169 623

Võlad töövõtjatele kajastub real "Võlad ja ettemaksed", vt lisa 12.

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Transpordivahendid	47 706	-10 223	37 483
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	47 706	-10 223	37 483
Kokku sihtfinantseerimine	47 706	-10 223	37 483
	31.12.2015	Tulu	31.12.2016
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
Transpordivahendid	37 483	-21 089	16 394
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	37 483	-21 089	16 394
Kokku sihtfinantseerimine	37 483	-21 089	16 394

Vastavalt 2014. aastal sõlmitud lepingule on Toetuse saaja, kes võõrandab Elektriauto või annab liisingulepingust tulenevad vastutava kasutaja õigused ja kohustused üle isikule, kes ei soovi üle võtta Toetusega kaasnevaid kohustusi, kohustatud Toetuse proportsionaalselt elektriauto kasutatud ajaga arvestades Toetuse andja poolt tasutud summa väärtuse 5 aasta pärast nulliks, 30 (kolmekümne) kalendripäeva jooksul arvates Toetuse andja poolsest nõudest tagasi maksmata.

Sihtfinantseerimise tulu on kajastatud "Muud äritulud" real, vt lisa 18.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	766 800	766 800
Aktsiate arv (tk)	12 000	12 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 998 736	8 054 806
Läti	5 628 959	5 145 115
Leedu	6 479 035	6 064 623
Soome	11 059 188	9 707 222
Saksamaa	869 911	164
Rootsi	8 306	0
Hispaania	6 580	71 407
Poola	3 738	41 274
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	32 054 453	29 084 611
Kokku müügitulu	32 054 453	29 084 611
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kosmeetika	17 845 937	17 745 342
Ravimid	5 704 945	4 279 431
Hambaravimaterjalid ja -seadmed	2 710 916	2 480 881
Juuksehooldusvahendid	5 211 089	3 991 940
Laondus	575 354	580 107
Kullast ehted	6 212	6 910
Kokku müügitulu	32 054 453	29 084 611

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	2 027	5 073	8
Tulu sihtfinantseerimisest	21 089	10 223	15
Kasum valuutakursi muutustest	0	215	
Tulu koolitustelt	11 866	20 506	
Tulu administratiivsete teenuste osutamisel	26 820	30 661	
Muud	11 263	13 186	
Kokku muud äritulud	73 065	79 864	

Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2016	2015
Varude allahindlus ja mahakandmine	70 960	57 890
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	25 094 848	22 874 418
Transpordikulud	85 177	37 982
Logistikakulud	49 822	52 865
Pakendamiskulud	67 649	72 722
Muud	0	2 925
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25 368 456	23 098 802

Lisa 20 Turustuskulud (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	12 288	24 899	
Transpordikulud	88 561	75 726	
Mitmesugused bürookulud	130 134	114 867	
Lähetuskulud	85 216	83 229	
Koolituskulud	6 999	10 675	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 390	24	
Tööjõukulud	1 439 513	1 302 285	22
Amortisatsioonikulu	79 977	82 208	8, 9
Reklaamikulud	1 525 436	1 320 722	
Juriidilise ja muu konsultatsiooni kulu	73 443	62 173	
Kokku turustuskulud	3 443 957	3 076 808	

Lisa 21 Üldhalduskulud (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	52 392	76 309	
Transpordikulud	59 325	51 912	
Mitmesugused bürookulud	321 058	259 759	
Lähetuskulud	44 882	36 819	
Koolituskulud	1 014	736	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	859	0	
Tööjõukulud	1 126 056	1 086 769	22
Amortisatsioonikulu	133 523	130 941	8, 9
Muud	9 823	6 087	
Juriidilise ja muu konsultatsiooni kulu	200 935	157 606	
Kokku üldhalduskulud	1 949 867	1 806 938	

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Palgakulu	1 972 837	1 801 923	
Sotsiaalmaksud	518 867	500 938	
Pensionikulu	50 517	57 497	
Muud	23 348	28 696	
Kokku tööjõukulud	2 565 569	2 389 054	20, 21
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	126	130	

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum valuutakursi muutustest	6 500	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	191	4
Muud	19 887	2 646
Hüvitis Maksu- ja tolliametile	0	211 003
Kokku muud ärikulud	26 578	213 653

Real "Hüvitis Maksu- ja tolliametile" on kajastatud Riigikohtu otsusega 3-3-1-25-15 ettevõttele määratud täiendavate maksude kulu summas 211 003 eurot.

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	31 998	63 415	
Intressikulu kapitalirendilt	3 559	5 235	
Intressikulu faktooringult	74 115	87 313	
Intressikulu seotud osapoolte laenudelt	30 750	33 667	27
Kokku intressikulud	140 422	189 630	

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu summas 13 211 eurot on Soome filiaali 2016 kasumilt arvestatud tulumaks. (2015. aasta kasumilt tulumaksukulu ei arvestatud).

Potentsiaalne tulumaks

Seisuga 31.12.2016 oli ettevõtte jaotamata kasum 5 061 098 eurot (31.12.2015: 3 876 055 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksiteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 4 048 878 eurot (31.12.2015: 3 100 844 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 012 220 eurot (31.12.2015: 775 211 eurot).

Lisa 26 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Sirowa Group SIA
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Läti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Sirowa Group SIA
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Läti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	780 750	0	780 750
Tütarettevõtjad	2 507 506	1 464 170	2 126 353	1 724 193
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 679 242	114	1 893 490	2 979
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 299	0	10 347

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	84 750	0	84 750	0
Tütarettevõtjad	7 031 775	7 655 233	6 257 033	7 150 510
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	976 514	12 249 625	811 718	11 150 842
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	298 217	0	287 007	164

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	270 587	227 895

Juhatus liikmetega teenistuslepingu lõpetamisel kaasneks ettevõttele teatud tingimustel lahkumishüvitise maksmise kohustus 4 kuutasu ulatuses. Nõukogu liikmetele lahkumishüvitist ette nähtud ei ole.

Tegevjuhtkonnale on aruandeperioodil arvestatud tasusid 125 138 eurot (2015: 130 004 eurot). Nõukogule arvestati aruandeperioodil tasusid summas 145 449 eurot (2015: 97 891 eurot). Soodustusi ja hüvitisi juhatusele ega nõukogule aruandeperioodil ega 2015. aastal antud ei ole.

Kohustis emaettevõtja ees sisaldab 31.12.2016 ja 31.12.2015 seisuga laenukohustist summas 750 000 eurot (vt lisa 11) ja intressikohustist summas 30 750 eurot.

Müük seotud osapooltele kajastub kasumiaruande real "Müügituulu", ostud seotud osapooltelt kajastuvad kasumiaruande ridadel "Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu", "Turustuskulud", "Üldhalduskulud", "Intressikulud" ja bilansireal "Varud".

Nõuded seotud osapoolte vastu kajastuvad bilansireal "Nõuded ja ettemaksed" ning sisaldavad äritegevuse käigus kaupade ja teenuste müügist tekkinud nõudeid.

Kohustised seotud osapooltele kajastuvad bilansiridadel "Lühiajalised laenukohustised" ning "Võlad ja ettemaksed", kus sisalduvad tavapärase äritegevuse käigus kaupade ja teenuste ostust tekkinud kohustised.

Täpsem informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute liikide kohta on toodud lisa 27.

Lisa 27 Tehingute liigid seotud osapooltega

2016	Ostud			Müügid		
	Kaup	Teenus	Muu	Kaup	Teenus	Muu
Emaettevõtja	0	54 000	30 750	0	0	0
Tütarettevõtjad	7 020 056	0	11 719	7 158 256	481 628	15 348
Teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	423 151	551 386	1 976	9 956 972	2 096 605	196 047
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva mõju all olevad ettevõtjad	22 471	275 746	0	0	0	0
2015	Ostud			Müügid		
	Kaup	Teenus	Muu	Kaup	Teenus	Muu
Emaettevõtja	0	54 000	30 750	0	0	0
Tütarettevõtjad	6 218 586	0	38 447	6 658 807	470 704	21 000
Teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	565 035	217 121	29 562	9 304 291	1 662 305	184 245
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva mõju all olevad ettevõtjad	22 471	264 536	0	164	0	0

Muud ostud emaettevõtjalt sisaldavad emaettevõttelt saadud laenudelt arvestatud intressikulu. Aruandeperioodi kaupade ostud seotud osapooltelt sisaldavad põhivarasid soetusmaksumuses 25 864 eurot (2015: 1 581 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.04.2017

Aktsiaselts SIROWA TALLINN (registrikood: 10634036) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA ANSTEM	Juhatuse liige	25.04.2017
ANNE ENSLING	Juhatuse liige	25.04.2017
KRISTJAN SINISOO	Juhatuse liige	25.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts SIROWA TALLINN aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts SIROWA TALLINN (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millele saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Liina Oolup
Vandeauditori number 661

/digitaalselt allkirjastatud/
Margit Viks
Vandeauditori number 526

BDO Eesti AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 1
A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

25.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts SIROWA TALLINN (registrikood: 10634036) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA OOLUP	Vandeaudiitor	25.04.2017
MARGIT VIKS	Vandeaudiitor	25.04.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 876 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 185 043
Kokku	5 061 098
Jaotamine	
Kokku	5 061 098

Jätta kasum jaotamatta

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 876 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 185 043
Kokku	5 061 098
Jaotamine	
Kokku	5 061 098

Jätta kasum jaotamatta

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Parfüümide ja kosmeetika hulgimüük	46451	23057026	71.93%	Jah
Farmaatsiatoodete hulgimüük	4646	5704945	17.80%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	2710916	8.46%	Ei
Laondus	5210	575354	1.79%	Ei
Kellade ja ehete hulgimüük	46481	6212	0.02%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6830700
Faks	+372 6701050
E-posti aadress	sirowa@sirowa.ee