



KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Saunum Group AS

registrikood: 12765742

tänavanimi, maja number: Läike tee 2

alevik: Peetri alevik

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 75312

e-posti aadress: info@saunum.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Laenukohustised	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Aktsiakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	19
Lisa 15 Seotud osapooled	19
Lisa 16 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Ettevõttest

Saunum Group AS (edaspidi Saunum) on Eesti ettevõtte, mis arendab maailmas ainulaadseid patenteeritud tehnoloogiaga sauna sisekliimaseadmeid, keriseid ning erinevaid sauna juhtimiseks tarvilikke elektroonika- ja automaatikalahendusi. Saunumiga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad 100% osalusega tütarettevõtte Saunum Saunas OÜ, mille põhitegevusalaks on Saunumi kaubamärgi keriste, sisekliimaseadmete ning automaatika tootmine ja turustamine, Saunum Saunas OÜ poolt 2021. aastal asutatud Ameerika Ühendriikidesse ja Kanadasse Saunumi tooteid eksportiv 100% osalusega tütarettevõtte Saunum Saunas North America OÜ ning 2021. aastal ostetud saunade projekteerimise ja ehitamisega tegelev Saunum Sauna Team OÜ.

Tegevuskeskkond

2022. aastal oli saunaäris globaalselt seisaku või isegi regressiooni aasta. Paljud suured saunaettevõtted kaotasid nii tooteühikute müügis kui käibes. Samuti kaotasid käivet nii kohalikud kui rahvusvahelised saunamajade tootjad. Hinnanguliselt toodeti keriseid 2022. aastal 450 000 – 500 000 ühikut ning peale aastast paigalseisu on taas oodata 3-5% suurust kasvu selles segmendis. Saunumi müüginähtudeks võib 2022. aastal arvestada kuni 0,4% globaalsest keriseturu kogumahust (2020. aastal oli see hinnanguliselt 0,1%, 2021. aastal hinnanguliselt 0,4%). Saunumi keriste patenteeritud ja unikaalne õhukihtide segamise funktsioon on ettevõtte koduturul ning peamistel eksportiturgudel (Soome, Saksamaa, Šveits jt) väga hästi vastu võetud, mistõttu peab ettevõtte jätkuvat turuosa kasvatamist realistlikuks. Neljanda tegevusaasta lõpuks soovib ettevõtte kasvatada uute keriste müügis globaalse turuosa 1% juurde.

2022

24. veebruaril 2022. aastal alanud Venemaa sissetung Ukrainasse mõjutas Saunumi tegevust olulisel määral. Kui esimeses kvartalis tootmismahud kasvasid ning valmistusime mitmekordseks käibe kasvaks Euroopa turgudel, siis tegelikkuses esimese kvartali lõpus ja terves teises kvartalis oli Euroopa turu kindlustunne sedavõrd madal, et erinevatel turgudel kukkus saunaäri ligi poole võrra (Saksa turul kuupõhistes võrdlustes isegi kuni -75%). Tarbimise vähenemise, teise kvartali kõrgete materjali sisendhindade ja energiakriisi tingimustes vähenes Saunumi seadmete müük, aga ka seadmete brutomarginaal. Saunum oli sunnitud kolmandas kvartalis tootmistellimused peatama ning kulude kokkuhoiu eesmärgil aasta teises pooles vähendama konsolideerimisgrupi personali mahtu 15 % võrra. Vaatamata kõrgele inflatsioonile 2022. aasta teises pooles, ent osaliselt tänu energiahindadele kontrollmehhanismide loomisele, oli näha, et kliendid julgevad taas oma kodusse investeerida, mille tõestuseks novembris ja detsembris tegi ettevõtte mitmel kuul järjest käiberekordid. Saunum Saunas OÜ (kerised, automaatika) eksport toimus 2022. aastal sisuliselt eranditult Euroopasse, mis oli sõjast ning energiakriisist enim mõjutatud. See oli põhjus, miks keriste ja automaatikamüügis Saunum käivet kasvatada ei suutnud. Saunaehituses kasvas ettevõtte aasta varasemaga võrreldes ligi kolm korda. Seda põhjusel, et aasta teises pooles alustasime valmissaunade eksportimisega lisaks Šveitsile ka Ameerika Ühendriikidesse. 2022. aasta Saunumi majandustulemused on juhtkonna ja nõukogu hinnangul aasta alguse lennukaid plaane arvesse võttes pettumust valmistavad. Jaanuari kuus plaane tehes, ei osanud Saunum arvestada sõjaga meie regioonis ega selle mõjuga ettevõtlussektorile, milles Saunum aktiivne on. Aasta keskel oli ettevõtte valikuvõimalus oluliselt kurssi muuta ning palju radikaalsemalt kulusid kärpida, ent juhtkonna ja nõukogu ühisotsusena jätkati investeringuid sertifitseerimisprotsessidesse ning tootearendusse (ettevõtte ei koondanud arendusmeeskonnast mitte kedagi, pigem palgati juurde). Investeeringutega jätkamise otsuse ühes oluliseks põhjuseks oli muuhulgas EASI ja KredExi ühendatud toetuste ette võetud ligi 1 miljoni euro suurune uue generatsiooni kerise arendusprojekt. Samuti otsustati mitte katkestada re-brandingu projekti, mis lõplikult valmib 2023. aasta kolmandas kvartalis.

Positiivse pealt saab ära märkida, et aasta teises pooles turuolukord normaliseerus, planeerimiskindlus taastus ning 2023. aastasse läheb ettevõtte märksa targema ja kogenenumana. Oluline on, et 2023. aastal toob ettevõtte turule palju uusi tooteid ning 2023. aasta septembrist on Saunumil terviklikult ka uus ja värske nägu.

2022. aasta Saunumi konsolideeritud käive oli 2 223 tuhat eurot (2021: 1 904 tuhat eurot). Käibekasvu mõjutas eranditult saunaehituse valdkonna kasv. Keriste ja automaatika müügi käive püsis sarnasel tasemel. 2022. aasta lõppes konsolideeritud puhaskahjumiga 1 625 tuhat eurot (2021: 460 tuhat eurot).

Seisuga 31.12.2022 oli konsolideerimisgrupis 34 töötajat, 1 juhatuse liiget ja 3 nõukogu liiget. Keskmine töötajate arv 2022. aastal oli 27 töötajat (2021: 14). Saunumitööjõukulu oli 1 632 tuhat eurot, sh optioonikulu 82 tuhat eurot (2021: 726 tuhat eurot, sh 129 tuhat eurot optioonikulu).

Saunum konsolideerimisgrupp investeeris aruandlusperioodil 80 tuhat eurot materiaalsesse põhivõrasse ja 676 tuhat eurot immateriaalsesse põhivõrasse. Materiaalse põhivõra peamised investeeringud olid töövahendite, tööriistade ja laosisustuse soetamiseks. Immateriaalse põhivõra investeeringud olid toodete arenduskulud, kulud sertifikaatidele ja patentidele. Põhivõra soetuse toetamiseks saadi toetust Ettevõtluse ja Innovatsiooni SAlt summas 130,9 tuhat eurot (2021: 0) eurot.

Tunnustused

Saunumi Base seadmele (Põhja-Ameerikas Saunum AirSolo) omistati UL sertifikaat, mida võib pidada kõrgeimaks elektriseadmete ohutusstandardiks maailmas.

Saunum Primary seade koos Saunum Leil automaatikaga sai oktoober 2022. a parima saunainnovatsioonitoote tunnustuse maailma ühel suuremal ning olulisemal sauna- ja spaatoodete messil Interbad 2022 (Stuttgartis).

Saunum Saunas valiti osalema EASI ja KredExi ühendatud Tippinnovaatorite programmis.

2023

2023. aastal plaanib Saunum Group AS läbi tütarettevõtete jätkata arendus- ning turustustegevusi, mis loovad ettevõttele eelduse oluliseks käibekasvuks võrreldes 2022. aastaga. 2023. aastal jõuavad lõpule mitmete seadmete sertifitseerimisprotsessid ning algab aktiivne müük Põhja-Ameerika turgudele. Lisaks on ettevõtte tänu lisanduvatele toodetele plaanis oluliselt kasvada senistel peamistel turgudel (Eesti, Soome,

Saksamaa, Šveits jne). 2023.aasta kolmandas kvartalis tuleb turule Saunumi uue generatsiooni keris, Autoleil automaatne leiliviskamise süsteem ning oluliste uuendustega automaatikalahendused. Saunumi 2022 ja 2023.aasta arendusprojektid, mille eesmärk on olnud luua parim saunakliima nii era- kui avalikes saunades, jõuavad lõpule. Kindlasti registreerib Saunum 2023.aastal järjekorras neljanda ja viienda patendi ning alustab uue generatsiooni automaatika ning seitsmenda ja kaheksanda kerisemudeli arendamisega. Saunaehituses plaanitakse ekspordiks müüa minimaalselt 100 välisauna ning turule tuua uus preemiumseeria saun, kus saunakülastaja saab täielikult saunakliimat ise kontrollida (niiskus, ventilatsioon, õhukvaliteet jms). Saunum konsolideerimisgrupi eesmärgiks on muuhulgas parandada seadmete brutomarginaali ning 2023.aasta majandustulemustega jõuda kasumisse.

Finantssuhtarvud

Suhtarv	Valem	2022	2021
Ärikasumi marginaal	Ärikasum / müügitulu x 100	-72,61 %	-23,66 %
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	2,23	2,89
Müügitulu kasv %	$(\text{müügitulu } 2021 - \text{müügitulu } 2020) / \text{müügitulu } 2020 * 100$	16,75 %	584,98 %

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	137 266	99 382	
Nõuded ja ettemaksed	747 120	712 061	2
Varud	844 959	596 965	3
Kokku käibevarad	1 729 345	1 408 408	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	26 022	7 108	2
Materiaalsed põhivarad	249 991	221 303	6
Immateriaalsed põhivarad	1 167 175	545 398	7
Kokku põhivarad	1 443 188	773 809	
Kokku varad	3 172 533	2 182 217	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	29 179	45 467	8
Võlad ja ettemaksed	702 015	442 027	9
Eraldised	44 052	0	
Kokku lühiajalised kohustised	775 246	487 494	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	296 934	326 113	8
Võlad ja ettemaksed	21 532	0	9
Eraldised	13 747	0	
Kokku pikaajalised kohustised	332 213	326 113	
Kokku kohustised	1 107 459	813 607	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	122 500	108 500	10
Ülekurs	4 091 340	1 865 340	
Muud reservid	359 048	277 325	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-882 555	-421 952	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 625 259	-460 603	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 065 074	1 368 610	
Kokku omakapital	2 065 074	1 368 610	
Kokku kohustised ja omakapital	3 172 533	2 182 217	

 Allkirjastatud identifitseerimiseks/
 Initialed for identification purposes only
04.04.2023⁵

 Audit & Consult OÜ

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	2 223 486	1 904 444	11
Muud äritulud	19 599	41 945	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-806	5 527	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	752 551	293 200	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 536 191	-1 337 181	12
Mitmesugused tegevuskulud	-1 324 410	-583 555	13
Tööjõukulud	-1 632 406	-725 823	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-105 598	-38 584	6,7
Muud ärikulud	-10 772	-10 643	
Ärikasum (kahjum)	-1 614 547	-450 670	
Intressikulud	-10 591	-9 897	
Muud finantstulud ja -kulud	-121	-36	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 625 259	-460 603	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 625 259	-460 603	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 625 259	-460 603	

Altkirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023⁶

Audit & Consult OÜ

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 614 547	-450 670	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	105 598	38 584	6,7
Muud korrigeerimised	145 826	128 833	
Kokku korrigeerimised	251 424	167 417	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-77 973	-646 130	
Varude muutus	-247 994	-498 600	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	274 775	334 710	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 414 315	-1 093 273	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-756 063	-467 393	6,7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-34 400	
Laekunud intressid	56	58	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-756 007	-501 735	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	184 900	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-212 672	-23 985	
Makstud intressid	-3 846	-5 379	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 240 000	1 309 000	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 208 382	1 279 636	
Kokku rahavood	38 060	-315 372	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	99 382	414 754	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	38 060	-315 372	
Valuutakursside muutuste mõju	-176	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	137 266	99 382	



Alkirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04/04/2023

Harvey

Audit & Consult OU

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	100 000	564 840	148 397	-421 952	391 285
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-460 603	-460 603
Emiteeritud aktsiakapital	8 500	1 300 500	0	0	1 309 000
Muutused reservides	0	0	128 928	0	128 928
31.12.2021	108 500	1 865 340	277 325	-882 555	1 368 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 625 259	-1 625 259
Emiteeritud aktsiakapital	14 000	2 226 000			2 240 000
Muutused reservides	0	0	81 723	0	81 723
31.12.2022	122 500	4 091 340	359 048	-2 507 814	2 065 074

Vaata aktsiakapitali ja ülekursi kohta ka lisa 10.

Muutused reservides on seotud aktsiaoptsoonide tehingutega (2022.a. summas 81 723 ja 2021.a summas 128 928 eurot). Aktsiaoptsoonide osas vaata ka lisa 14.

Alkijastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04-04-2023

Audit & Consult OÜ

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saunum Group AS (edaspidi: ettevõtte) 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad emaettevõtte ning tema tütarettevõtte (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas "Tütarettevõtjate aktsiad ja osad".

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on 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.

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruandes avalikustatakse ka korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestuskäik. Korrigeeritud konsolideerimata omakapital on võrdne äriühingu konsolideerimata omakapitaliga, millest on lahutatud tema bilansis kajastatud valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus ning millele on liidetud nende osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil. Käesolevas konsolideeritud aruandes on esitatud rida-realt konsolideerituna Saunum Group AS ja tema tütarettevõtete Saunum Saunas OÜ, Saunum Sauna Team OÜ (al.30.09.2021) ja Saunum Saunas North America OÜ finantsnäitajad.

Äriühenduse käigus toimunud tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse positiivne erinevus kajastatakse firmaväärtusena. Kui erinevus on negatiivne, kajastatakse erinevus konsolideeritud kasumiaruandes tuluna. Omandamisega seotud väljaminekud kajastatakse nende tekkimise hetkel kuludena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse grupi osalust omandatud ettevõtte varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete (kuni 12 kuud maksetähtaeg bilansipäeva seisuga) korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (müümis tagasimakset ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Alkijastatud identifitseerimiseks/
Initialled for identification purposes only

04.04.2023 9
Wierberg
Audit & Consult OÜ

Varud

Materjal ning ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest tootmisväljaminekutest, millest varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmisomahind sisaldab otseste materjalikulude (valmistoodangus sisalduv materjal) ja otseste tööjõukulude (toote valmistamiseks kulutatud tööjõukulu) ehk nende kulude suurus sõltub toodete ja teenuste mahust.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel Ettevõtte poolt enam kui ühe aasta jooksul kasutatavaid varasid maksumusega alates 500 eurost. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas nende kulutuste osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

Immateriaalse põhivara lõpetamata projektina kajastatakse arenduskulutused. Uurimisväljaminekud kajastatakse perioodi kuluna.

Arendusväljaminekud kapitaliseeritakse immateriaalse varana ning alustatakse amortiseerimist juhul, kui täidetud on kõik kriteeriumid:

- on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- ettevõtte suudab kasutada või müüa loodatavat vara;
- immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampir 500**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-10 aastat
Muu inventar	5 aastat
Arendusväljaminekud	10 aastat
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	10 aastat
Arvutitarkvara	10 aastat
Firmaväärtus	10 aastat

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele. Juhul kui selliseid märke esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Materiaalse ja immateriaalse põhivara allahindluse testimisel leitakse kaetav väärtus, mis on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast 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 ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mis loetud loomajärgi finantskohustisi

Alkiriastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023

Düben

kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttele lasub enne aruande kuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Ettevõtte annab oma toodetele garantii 2 aastat. Võimalike tulevaste garantiikulude katteks on moodustatud garantiieraldis.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisel kasutatakse netomeetodit - sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema netosotusmaksumuses s.o vara sotusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara sotusmaksumus on null).

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Saunum Group AS põhikirjale moodustatakse reservkapital iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Aktsiakapitali reservi suurus on üks kümnendik (1/10) aktsiakapitalist.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõttele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Kasumi olemasolul on maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- ettevõtte üle olulist mõju omavad omanikud ja nendega seotud ettevõtted;
- juhatuse liikmed ning nende poolt kontrollitavad äriühingud;
- ettevõtte nõukogu liikmed ning nende poolt kontrollitavad äriühingud;
- eespool loetletud isikute lähikondlased ja nendega seotud ettevõtted.

Aktsiaoptsioonid

Saunum Group AS on sõlminud grupi ettevõtete töötajatega aktsiate ostuoptsioonide lepingud, mille alusel tekib töötajatel tulevikus õigus omandada Saunum Group AS aktsiaid. Aktsiaoptsioonide maksumust hinnatakse esmalt nende õiglasest väärtuses väljastamise kuupäeva seisuga, võttes arvesse aktsiaoptsioonide tingimusi.

Leitud aktsiaoptsioonide õiglase väärtus kajastatakse kasumiaruandes tööjõukuluna ning suurendatakse omakapitalis kirjet muud reservid aktsiaoptsiooni kehtivusperioodi jooksul. Aktsiaoptsioonide realiseerumisel kajastatakse see omakapitalis aktsiakapitali ja ülekursi kirjetel.

Initialled for identification purposes only

04.04.2023

Audit & Consult OÜ

Vabatahtlik reserv

Vabatahtlik reserv moodustatakse osanike tehtud sissemaksetest. Sissemakseid võib teha nii rahas kui muus varas osanike otsuse alusel. Vabatahtlikust reservist võib teha osanikele väljamakseid osanike koosoleku otsusel ja tingimusel, et tagatud on äriseadustikus nõutav osaühingu minimaalne netovara. Vabatahtliku reservi koosseisus kajastatud sissemaksetelt ei arvestata osaniku kasuks intresse. Vabatahtlik reserv kajastatakse omakapitalis kirjel muud reservid.

Sündmused pärast aruande kuupäeva

Pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv aruande kuupäeva järgne sündmus on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	700 520	700 520	0	
Ostjatelt laekumata arved	724 520	724 520	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-24 000	-24 000	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29 564	29 564	0	4
Muud nõuded	15 310	15 310	0	
Ettemaksed	27 748	1 726	26 022	
Kokku nõuded ja ettemaksed	773 142	747 120	26 022	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	670 565	670 565	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29 179	29 179	0	4
Muud nõuded	412	412	0	
Ettemaksed	19 013	11 905	7 108	
Kokku nõuded ja ettemaksed	719 169	712 061	7 108	

Altkirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023

 Audit & Consult OÜ

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	32 224	11 266
Valmistoodang	10 253	20 967
Müügiks ostetud kaubad	752 672	511 230
Ettemaksed varude eest	49 810	53 502
Kokku varud	844 959	596 965

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	649	0	852
Käibemaks	0	13 181	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	17 888	0	11 076
Sotsiaalmaks	0	30 874	0	19 147
Kohustuslik kogumispension	0	1 171	0	879
Töötuskindlustusmaksed	0	2 210	0	1 297
Intress	0	0	0	7
Ettemaksukonto jääk	29 564		29 179	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 564	65 973	29 179	33 258

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
14870288	Saunum Saunas OÜ	Eesti	Sauna keriste ja - sisekliimaseadmete tootmine	100	100
14769342	Saunum Sauna Team OÜ	Eesti	Saunaehitus	100	100
16307445	Saunum Saunas North America OÜ	Eesti	Sauna keriste ja - sisekliimaseadmete müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
Saunum Saunas OÜ	51 268	82 064	133 332
Saunum Sauna Team OÜ	73 064	-28 620	44 444
Saunum Saunas North America OÜ	2 500	0	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	126 832	53 444	180 276

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Saunum Sauna Team OÜ	100	30.09.2021	40 000
Saunum Saunas North America OÜ	100	06.09.2021	2 500

Saunum Saunas North America OÜ otsene omanik on Saunum Saunas OÜ.

Muude muutustena on kajastatud tütarettevõtete töötajatele väljastatud aktsiaoptsioonid.

Saunum Sauna Team OÜ omandamine on kajastatud ostumeetodil.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	98 322	29 284	32 312	159 918	27 912	62 975	250 805
Akumuleeritud kulum	-11 945	-4 471	-8 905	-25 321	-4 181	0	-29 502
Jääkmaksumus	86 377	24 813	23 407	134 597	23 731	62 975	221 303
Ostud ja parendused	0	23 286	10 010	33 296	47 019	0	80 315
Muud ostud ja parendused	0	23 286	10 010	33 296	47 019	0	80 315
Amortisatsioonikulu	-19 665	-10 799	-4 466	-34 930	-16 697	0	-51 627
Muud muutused	0	0	1 875	1 875	61 100	-62 975	
31.12.2022							
Soetusmaksumus	98 322	52 570	44 197	195 089	136 031	0	331 120
Akumuleeritud kulum	-31 610	-15 270	-13 371	-60 251	-20 878	0	-81 129
Jääkmaksumus	66 712	37 300	30 826	134 838	115 153	0	249 991

Alamliinid identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023

 Audit & Consult OÜ

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Arenguvaljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021							
Soetusmaksumus	38 281	215 388	26 602	64 857	0	241 222	586 350
Akumuleeritud kulum	-957	-28 010	-1 420	-10 565	0	0	-40 952
Jääkmaksumus	37 324	187 378	25 182	54 292	0	241 222	545 398
Ostud ja parendused	0	0	17 725	7 939	14 400	635 684	675 748
Amortisatsioonikulu	-3 828	-39 025	-3 546	-7 092	-480	0	-53 971
Muud muutused	0	299 766	0	77 360	0	-377 126	
31.12.2022							
Soetusmaksumus	38 281	515 154	44 327	150 156	14 400	499 780	1 262 098
Akumuleeritud kulum	-4 785	-67 035	-4 966	-17 657	-480	0	-94 923
Jääkmaksumus	33 496	448 119	39 361	132 499	13 920	499 780	1 167 175

Soetused sisaldavad ka oma tarbeks kapitaliseeritud väljaminekuid summas 752 551 eurot (2021: 293 200 eurot).

Arenguvaljaminekute maksumuses sisaldub saadud sihtfinantseerimine netomeetodil.

Muud muutused real kajastatakse lõpetatud arendusprojektide arvele võtmine.

Firmaväärtus on tekkinud 2021. aastal tütarettevõtte Saunum Sauna Team OÜ soetamisega.

Alkirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04-04-2023

Karberg

Audit & Consult OÜ

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen finantsasutuselt	53 733	20 538	33 195	0	5,9% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Seotud osapool	225 160	0	225 160	0	0-2%	EUR	2024	15
Swedbank Liising AS	12 653	2 820	9 833	0	3,99% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Luminor Liising AS	17 091	2 919	14 172	0	2,39% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Luminor Liising AS	17 476	2 902	14 574	0	1,99% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Pikaajalised laenud kokku	326 113	29 179	296 934	0				
Laenukohustised kokku	326 113	29 179	296 934	0				
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapool	17 695	17 695			0	EUR	määramata	
Lühiajalised laenud kokku	17 695	17 695						
Pikaajalised laenud								
Laen finantsasutuselt	73 082	19 349	53 733	0	5,9% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Seotud osapool	225 160	0	225 160	0	0-2%	EUR	2024	15
Swedbank Liising AS	15 381	2 728	12 653	0	3,99% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Luminor Liising AS	19 941	2 850	17 091	0	2,39% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Luminor Liising AS	20 321	2 845	17 476	0	1,99% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Pikaajalised laenud kokku	353 885	27 772	326 113	0				
Laenukohustised kokku	371 580	45 467	326 113	0				

Pikaajaline laen finantsasutuselt on tagatud nõukogu liikmete ja nõukogu liikmega seotud ettevõtte solidaarse käendusega.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	404 251	404 251	0	
Võlad töövõtjatele	154 427	154 427	0	
Maksuvõlad	65 973	65 973	0	4
Muud võlad	98 469	76 937	21 532	
Saadud ettemaksed	427	427	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	723 547	702 015	21 532	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	254 361	254 361	0	
Võlad töövõtjatele	86 289	86 289	0	
Maksuvõlad	33 258	33 258	0	4
Muud võlad	58 419	58 419	0	
Saadud ettemaksed	9 700	9 700	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	442 027	442 027	0	

Lisa 10 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	122 500	108 500
Aktsiate arv (tk)	1 225 000	1 085 000

2021.a. toimus ettevõtte aktsiate täiendav pakkumine Nasdaq Baltic First North alternatiivturul. Pakkumise tulemusena väljastati 85 000 uut aktsiat, mis märgiti hinnaga 15,4 eurot aktsia kohta (0,1 eurot aktsia kohta nimiväärtus ning 1 300 500 eurot kokku ülekurs). Aktsiakapitali suurendati 108 500 euron.

2021.a. lõpu seisuga oli aktsiakapitali summa 108 500 ja see koosneb 1 085 000 aktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot. Kõik aktsiad on lihtaktsiad.

2022.a. toimus ettevõtte aktsiate täiendav pakkumine Nasdaq Baltic First North alternatiivturul. Pakkumise tulemusena väljastati 140 000 uut aktsiat, mis märgiti hinnaga 16 eurot aktsia kohta (0,1 eurot aktsia kohta nimiväärtus ning 2 226 000 eurot kokku ülekurs). Aktsiakapitali suurendati 122 500 euron.

2022.a. lõpu seisuga oli aktsiakapitali summa 122 500 ja see koosneb 1 225 000 aktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot. Kõik aktsiad on lihtaktsiad.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 027 504	1 667 566
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	195 982	236 878
Kokku müügitulu	2 223 486	1 904 444
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sisekliimaseadmete ja keriste müük	1 106 619	1 409 497
Lisatarvikute müük	574 066	395 184
Saunade ehitus	406 223	70 289
Teenused	136 578	29 474
Kokku müügitulu	2 223 486	1 904 444

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	-224 947	-16 115
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 093 395	-1 268 808
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-60 828	-8 235
Transpordikulud	-79 417	-34 576
Muud	-77 604	-9 447
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 536 191	-1 337 181

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Uurimis- ja arengukulud	-290 910	-154 425
Lähetuskulud	-53 454	-30 837
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5 117	-2 426
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-24 000	0
Ruumide üür ja ülalpidamiskulud	-228 852	-54 662
Ruumide sisustus, väikevahendid ja bürookulud	-80 061	-30 542
Reklaam ja turundus	-389 260	-125 858
Kulutused transpordile	-38 928	-11 409
Konsultatsioonid, koolitused	-108 049	-46 651
Eksporditegevused	0	-30 539
Muud	-105 779	-96 206
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 324 410	-583 555

 Allkirjastatud identifitseerimiseks/
 Initialed for identification purposes only

04.04.2023

18

Audit & Consult OÜ

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-1 144 344	-443 151
Sotsiaalmaksud	-379 839	-153 742
Aktsioptsioonikulu	-81 723	-128 928
Eraldised	-26 500	0
Kokku tööjõukulud	-1 632 406	-725 821
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	27	14

Saunum Group AS on sõlminud 2020-2022 grupi ettevõtete töötajatega aktsiate ostuoptsioonide lepingud, mille alusel tekib töötajatel tulevikus õigus omandada Saunum Group AS aktsiaid. Aktsioptsioonide väljastamisest tekkiv kulu kajastub "aktsioptsioonikulu" real optsioonilepingu perioodi jooksul.

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 520	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	2 520	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	17 695	
Kokku laenukohustised	0	17 695	8
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 623	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	10 363	
Kokku võlad ja ettemaksed	0	16 986	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	98 600	98 600	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 560	126 560	
Kokku laenukohustised	225 160	225 160	8
Võlad ja ettemaksed			

Altkirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

19

04.04.2023

 Audit & Consult OÜ

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 110	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 422	0
Kokku võlad ja ettemaksed	21 532	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	98 600	25 380	7 685	116 295	1 979	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 560	0	0	126 560	2 566	
Kokku laenukohustised	225 160	25 380	7 685	242 855	4 545	8

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 295	0	17 695	98 600	1 979	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 560	0	0	126 560	2 566	
Kokku laenukohustised	242 855	0	17 695	225 160	4 545	8

MÜÜDUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 172	0	0	0	2 100	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 161	6 500	0	0	0	0
Kokku müüdid	30 333	6 500	0	0	2 100	0

OSTETUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	295	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	18 000	0	0	0
Kokku ostetud	0	0	18 000	0	295	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	226 259	55 490

Kaupade ja teenuste müük seotud osapooltele kajastub kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".

Seotud osapooltelt saadud laenude intressikohustised kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Intressikulud" ning nende intresside kohustised bilansis real "Võlad ja ettemaksed" summas 21 532 eurot (2021: 16 987 eurot).

Juhtkonna liikmelt saadud laen on lepingust tulenevalt nõude tühistamise tõttu kantud 2022 muusse ärikulusse summas 17695 eurot.

Saadud seotud isikute käenduste osas vt lisa 8 Laenukohustised.

Alkikirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023

Audit & Consult OÜ

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	430	67 572
Nõuded ja ettemaksed	278 325	51 475
Kokku käibevarad	278 755	119 047
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	177 776	124 332
Nõuded ja ettemaksed	3 023 621	1 548 000
Materiaalsed põhivarad	26 750	33 131
Immateriaalsed põhivarad	553 730	277 102
Kokku põhivarad	3 781 877	1 982 565
Kokku varad	4 060 632	2 101 612
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	37 727	156 433
Eraldised	26 500	0
Kokku lühiajalised kohustised	64 227	156 433
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	225 160	225 160
Võlad ja ettemaksed	21 532	0
Kokku pikaajalised kohustised	246 692	225 160
Kokku kohustised	310 919	381 593
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	122 500	108 500
Ülekurs	4 091 340	1 865 340
Muud reservid	359 048	277 325
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-531 146	-247 941
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-292 029	-283 205
Kokku omakapital	3 749 713	1 720 019
Kokku kohustised ja omakapital	4 060 632	2 101 612

Alkirjastatud identitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023

 Audit & Consult OÜ

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	33 856	41 887
Muud äritulud	0	6 000
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	9 100	6 940
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 000	-3 392
Mitmesugused tegevuskulud	-150 782	-108 998
Tööjõukulud	-151 667	-206 002
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-53 778	-23 897
Muud ärikskulud	0	-114
Kokku ärikskasum (-kahjum)	-323 271	-287 576
Intressikulud	-5 215	-4 546
Muud finantstulud ja -kulud	36 457	8 917
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-292 029	-283 205
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-292 029	-283 205

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-323 271	-287 576
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	53 778	23 897
Muud korrigeerimised	66 778	55 107
Kokku korrigeerimised	120 556	79 004
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-60 115	8 221
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-101 719	33 090
Kokku rahavood äritegevusest	-364 549	-167 261
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-324 025	-135 957
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-40 000
Antud laenud	-1 617 950	-1 285 200
Laekunud intressid	52	52
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 941 923	-1 461 105
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	184 900	0
Saadud laenude tagasimaksed	-184 900	0
Makstud intressid	-670	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 240 000	1 309 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 239 330	1 309 000
Kokku rahavood	-67 142	-319 366
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	67 572	386 938
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-67 142	-319 366
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	430	67 572

Altkirjastatud identifitseerimiseks/
Initialed for identification purposes only

04.04.2023 24

Karby
Audit & Consult OÜ

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2020	100 000	564 840	148 397	-247 941	565 296
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-283 205	-283 205
Emiteeritud aktsiakapital	8 500	1 300 500	0	0	1 309 000
Muutused reservides	0	0	128 928	0	128 928
31.12.2021	108 500	1 865 340	277 325	-531 146	1 720 019
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-394 332
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					14 363
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021					1 340 050
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-292 029	-292 029
Emiteeritud aktsiakapital	14 000	2 226 000	0	0	2 240 000
Muutused reservides	0	0	81 723	0	81 723
31.12.2022	122 500	4 091 340	359 048	-823 175	3 749 713
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-1 852 777
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					161 520
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022					2 058 456

Investeeringute bilansilise väärtuse kirjel on kajastatud ka Saunum Group AS poolsed sissemaksed tütarettevõtte muusse reservi, mis täiendavat hääleõigust ei anna.

Kapitaliosaluse meetodil kajastatakse tütarettevõtteid kuni nullini. Edasine arvestus toimub bilansi väliselt.

Altkirjastatud identifikatsiooniks/
Initialed for identification purposes only

04-04-2023

 Audit & Consult OÜ

Aruande allkirjad

Juhatus on koostanud Saunum Group AS tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande 01.01.2022-31.12.2022 majandusaasta kohta ning kinnitab majandusaasta aruande andmete õigsust.



04.04.2023

Henri Lindal
Juhatuse liige

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Saunum Group AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Saunum Group AS ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5-25.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et

võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

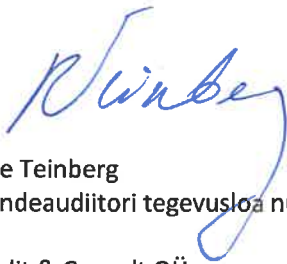
Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. 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 asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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



Ree Teinberg
Vandeauditiitori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 280
Telliskivi 60/1
10412 Tallinn

4. aprillil 2023