



saunum

**2023. MAJANDUSAASTA 6 KUU
KONSOLIDEERITUD AUDITEERIMATA
VAHEARUANNE**

aruandeperiood: 01.01.2023 – 30.06.2023

majandusaasta: 01.01.2023 – 31.12.2023

ärinimi: Saunum Group AS

registrikood: 12765742

address: Suur-Paala 19, Tallinn, Harjumaa

e-posti address: 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	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
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	19
Lisa 14 Tööjõukulud	19
Lisa 15 Seotud osapooled	20
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

Tegevusaruanne

Ettevõttest

Saunum Group AS (edaspidi Saunum) on Eesti ettevõtte, mis arendab maailmas ainulaadseid patenteeritud tehnoloogiaga sauna sisekliima seadmeid ja keriseid. Saunumiga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad 100%-line tütarettevõtte Saunum Saunas OÜ, mille põhitegevusalaks on Saunumi kaubamärgi keriste ja sisekliimaseadmete tootmine ja turustamine, Ameerikasse ning Kanadasse Saunumi tooteid ekspordiv 100%-line tütarettevõtte Saunum Saunas North America OÜ, saunade projekteerimise ja ehitamisega tegelev Saunum Sauna Team OÜ ning insener-tehnilisi teenuseid pakkuv Protoskoop OÜ.

Tegevuskeskkond

Erinevatel olulistel Euroopa saunaturgudel on toimunud mitmeid kvartaleid järjest majanduslangus, mistõttu on arusaadav ja loogiline, et kõikuvus Euroopa saunaturul on jätkuv. Saunade ja keriste klientide otsused on mõjutatud ebakindlusest, mida põhjustavad kõrge inflatsioon, võrdlemisi kõrged energiahinnad ning tarbijate reaaltsude vähenemine. Hetkel on kõige parimini kasvavad turud Põhja-Ameerikas, kus viimaste andmete kohaselt on majandus jätkuvas kasvus. Saunasektori kasvukiirus on küll pisut pidurdunud, ent võrreldes Euroopa saunaturuga on tegemist siiski jätkuvalt jõduva turuga.

Ka Aasias ja Okeaanias on erinevad saunaturud kasvuteel. Positiivset tuge kasvule pakuvad soodsad logistikakulud. Tegur, mida aga lähitulevikus teatavaks riskiks saab pidada, on võrdlemisi tugev euro kurss.

Tarneahela probleeme Saunum hetkel ette ei näe, seda enam, et Hiinast ja teistest Aasia riikidest seadmetesse komponente enam ei tarnita. Kõik koostekomponendid on tarnitud Euroopa ettevõtete poolt.

Kui mullu olid suurimateks väljakutseteks metalli- ja tootmishindade olulised kõikumised, siis hetkel võib täheldada teatavat stabiliseerumist nii metalli kui tööjõukulude vallas.

2023 esimene poolaasta

2023. aasta esimese kuu kuu jooksul jätkas Saunum enda müügiõrgustiku kasvatamist, sõlmides olulisi edasimüügilepinguid Ameerika Ühendriikides, Kanadas ja Austraalias. Täna on Saunumi tooted müügil 28 riigis.

Tootearenduses sai valmis üle aasta arenduses olnud leiliruumisene keriseautomaatika "Saunum Leil Plus" ning automaatne leiliviskamise süsteem „Saunum Autoleil.“ Lisaks keriseautomaatikale on lõpusirgele jõudnud ka uue põlvkonna „Saunum Spa Session“ kerise arendamine koostöös EASi ja Kredexi Ühendasutusega.

Kasvu finantseerimiseks emiteeris Saunum 144 196 uut aktsiat, mis võeti täiendavalt avalikult kauplemisele Nasdaq Baltic alternatiivturul First North. Täiendava kapitali kaasamise kulu oli ca 45 tuhat eurot. Lisaks soetas Saunum Group AS aktsionäride üldkoosoleku otsusega 100% osaluse arendusettevõttes Protoskoop OÜ.

2023. aasta esimesel poolaastal oli Saunumi konsolideeritud käive 1 936,9 tuhat eurot ja see kasvas 2022. esimese poolaastaga võrreldes ligi 87% (2022 I pa: 1 036,3 tuhat). Käibe kasvu on enim mõjutanud müügitgevuse alustamine mitmel eksporturgudel ning ka Eesti müügid.

2023. aasta esimese poolaasta konsolideeritud puhaskahjum on 501,8 tuhat eurot (2022 I pa: 690,3 tuhat). 2023. aasta esimese poolaasta kahjumi suurus oli võrdlemisi ootuspärane. Esimesse kvartalisse jäid suuremad kulutused seoses USA ja Kanada turule sisenemisega ning Austraalia turul äri laiendamisega. Lisaks toimus hulgaliselt tegevusi rebrandigu projektiga seoses, mille lõpptähtajaks on planeeritud kolmanda kvartali lõpp. Lisaks jäi sellesse ajaperioodi ka mai- ja juunikuu koondamistasude väljamaksmine. Teises kvartalis juhatuse ja nõukogu otsustatud kulude kokkuhoiust ja 1. juulist 2023. aastal seadmete hinnatõusust tulenev võit kajastub peamiselt 2023. aasta teises pooles. Aasta alguses sisendhinnad ja palgad küll tõusid, kuid teises kvartalis võis täheldada stabiliseerumist nii palgasurves kui tootmishindades. Töötame ja liigume jõudsalt selle poole, et ettevõtte jääks vähemalt 1 euroga kasumisse.

30. juuni 2023 seisuga on konsolideerimisgrupis 33 töötajat, 1 juhatuse liige ja 5 nõukogu liiget. Keskmise töötajate arv oli 2023. aasta esimeses pooles 35 (2022 I pa: 21). Saunumi tööjõu kulu oli 1 003,7 tuhat eurot (2022 I pa: 661,4 tuhat) sh 51 tuhat eurot (2022 I pa: 32 tuhat) optioonikulu. Saunum konsolideerimisgrupp investeeris aruandeperioodil 1,1 tuhat eurot materiaalsesse põhivarasse (2022 I pa: 59,3 tuhat) ja 419,8 tuhat eurot immateriaalsesse põhivarasse (2022 I pa: 389,3 tuhat).

Materiaalse põhivara investering läks tööriistade soetamisse. Immateriaalse põhivara objektideks olid ettevõtte toodete arenduskulud ning lisainvesteeringud.

2023. aasta teine poolaasta

2023. aasta teisel poolaastal jätkab Saunum erinevatel olulistel eksportturgudel kanna kinnitamisega – erilises fookuses on Ameerika Ühendriigid, Kanada ja Skandinaavia. Tootearenduse poole pealt jõuab lõpule uue generatsiooni Saunum Spa Session kerise turule toomine. Kolmanda kvartali alguses alustati Spa Session kerise tootmisega.

Finantssuhtarvud

Suhtarv	Valem	Jaauar – Juuni 2023	Jaauar – Juuni 2022
Ärikasumi marginaal	Ärikasum / müügitulu x 100	-25,56%	-66,05 %
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	2,94	5,00
Müügitulu kasv	(müügitulu jaauar-juuni 2023 – müügitulu jaauar-juuni 2022) müügitulu 2022 * 100	86,90%	42,62%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	Lisa nr
Varad				
Käibevarad				
Raha	306 913	137 266	1 169 420	
Nõuded ja ettemaksed	874 844	747 120	660 043	2
Varud	815 014	844 959	740 011	3
Kokku käibevarad	1 996 771	1 729 345	2 569 474	
Põhivarad				
Nõuded ja ettemaksed	24 314	26 022	31 422	2
Materiaalsed põhivarad	218 203	249 991	260 155	6
Immateriaalsed põhivarad	1 547 791	1 167 175	914 736	7
Kokku põhivarad	1 790 308	773 809	1 206 313	
Kokku varad	3 787 079	2 182 217	3 775 787	
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Laenukohustised	30 155	29 179	28 464	8
Võlad ja ettemaksed	627 474	702 015	485 406	9
Eraldised	21 274	44 052	0	
Kokku lühiajalised kohustised	678 903	775 246	513 870	
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	281 795	296 934	311 701	8
Võlad ja ettemaksed	23 786	21 532	0	9
Eraldised	20 984	13 747	0	
Kokku pikaajalised kohustised	326 565	332 213	311 701	
Kokku kohustised	1 005 468	1 107 459	825 571	
Omakapital				
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital				
Aktsiakapital nimiväärtuses	139 693	122 500	122 500	10
Ülekurs	5 241 025	4 091 340	4 091 340	
Muud reservid	410 474	359 048	309 242	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 507 814	-882 555	-882 556	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-501 767	-1 625 259	-690 310	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital	2 781 611	2 065 074	2 950 216	
Kokku omakapital	2 781 611	2 065 074	2 950 216	
Kokku kohustised ja omakapital	3 787 079	3 172 533	3 775 787	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	1 936 891	1 036 320	11
Muud äritulud	82	18 206	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	19 821	-3 861	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	464 224	324 016	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 168 212	-753 758	12
Mitmesugused tegevuskulud	-662 077	-597 958	13
Tööjõukulud	-1 003 660	-661 404	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-72 080	-40 404	6,7
Muud ärikulud	-10 080	-5 624	
Ärikasum (kahjum)	-495 091	-684 494	
Intressikulud	-6 693	-5 709	
Muud finantstulud ja -kulud	17	-107	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-501 767	-690 310	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-501 767	- 690 310	
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)	-501 767	- 690 310	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-495 091	- 684 494	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	72 080	40 404	6,7
Muud korrigeerimised	35 886	14 221	
Kokku korrigeerimised	107 966	54 625	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-126 016	27 704	2
Varude muutus	29 945	-143 046	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-74 541	43 379	9
Kokku rahavood äritegevusest	-557 737	-701 832	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-420 909	-448 594	6,7
Laekunud intressid	20	25	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-420 889	-448 569	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	294 000	184 900	
Saadud laenude tagasimaksud	-308 163	-198 620	
Makstud intressid	-4 439	-5 709	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 166 878	2 240 000	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 148 276	2 220 571	
Kokku rahavood	169 650	1 070 170	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	137 266	99 382	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	306 913	1 070 038	
Valuutakursside muutuste mõju	-3	-132	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	306 913	1 169 420	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	108 500	1 865 340	277 325	-882 555	1 368 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-690 310	-690 310
Emiteeritud aktsiakapital	14 000	2 226 000	0	0	2 240 000
Muutused reservides	0	0	31 916	0	31 916
30.06.2022	122 500	4 091 340	309 241	-1 572 865	2 950 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-934 949	-934 949
Muutused reservides	0	0	49 807	0	49 807
31.12.2022	122 500	4 091 340	359 048	-2 507 814	2 065 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-501 767	-501 767
Emiteeritud aktsiakapital	17 193	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	51 426	0	51 426
30.06.2023	139 693	5 241 025	410 474	-3 009 581	2 781 611

Vaata aktsiakapitali ja ülekursi kohta ka lisa 10.

Muutused reservides on seotud aktsioptsiooni tehingutega summas 51 426 eur (01.01-30.06.2022 summas 31 916 eurot)

Aktsioptsioonide osas vaata ka lisa 14.

Raamatupidamise 6 kuu vahearuanne lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saunum Group AS (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta 6 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna 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 6 kuu vahearuanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud vahearuanne 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 6 kuu vahearuanne lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud 6 kuu vahearuanne koostamisel, v.a investeringud 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 aktsiastest 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), Protoskoop OÜ (alates 27.04.2023) 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 ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete (kuni 12 kuud maksetähtaeg bilansipäeva seisuga) korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud 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 intressitul, 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 vähendamisena.

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 kuluskandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmisomahind sisaldab otseid materjalikuluseid (valmistoodangus sisalduv materjal) ja otseid tööjõukuluseid (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 alampiir 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.

Kasutusrendimaksud 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, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksimisele 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 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 suurust 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.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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 tulumaksukuluta. 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 omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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 äriliste 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.

Aktsioptsioonid

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

Leitud aktsioptsioonide õiglane väärtus kajastatakse kasumiaruandes tööjõukuluna ning suurendatakse omakapitalis kirjet muud reservid aktsioptsiooni kehtivusperioodi jooksul. Aktsioptsioonide realiseerumisel kajastatakse see omakapitalis aktsiakapitali ja ülekursi kirjetel.

Vabatahtlik reserv

Vabatahtlik reserv moodustatakse aktsionäride tehtud sissemaksetest. Sissemakseid võib teha nii rahas kui muus varas aktsionäride otsuse alusel. Vabatahtlikust reservist võib teha aktsionäridele väljamakseid aktsionäride koosoleku otsusel ja tingimusel, et tagatud on äriseadustikus nõutav aktsiaseltsi minimaalne netovara. Vabatahtliku reservi koosseisus kajastatud sissemaksetelt ei arvestata aktsionäri 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)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	847 166	847 166	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 511	18 511	0	4
Ettemaksed	33 481	9 167	24 314	
Kokku nõuded ja ettemaksed	899 158	874 844	24 314	
	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	575 737	575 737	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	70 149	70 149	0	4
Muud nõuded	7	7	0	
Ettemaksed	45 572	14 150	31 422	
Kokku nõuded ja ettemaksed	691 465	660 043	31 422	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tooraine ja materjal	45 059	631
Lõpetamata toodang	10 478	7 107
Müügiks ostetud kaubad	665 314	678 116
Ettemaksed varude eest	94 163	54 157
Kokku varud	815 014	740 011

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	306	0	235
Käibemaks	0	18 177	0	62 685
Üksikisiku tulumaks	0	29 113	0	28 831
Sotsiaalmaks	0	49 898	0	49 111
Kohustuslik kogumispension	0	1 972	0	2 302
Töötuskindlustusmaksed	0	3 086	0	3 274
Ettemaksukonto jääk	18 511		70 149	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 511	102 552	70 149	146 438

vt ka lisa 2 ja 9

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
14870288	Saunum Saunas OÜ	Eesti	Sauna keriste ja – sisekliima seadmete tootmine	100	100
14769342	Saunum Sauna Team OÜ	Eesti	Saunaehitus	100	100
16307445	Saunum Saunas North America OÜ	Eesti	Sauna keriste ja – sisekliima seadmete müük	100	100
14051171	Protoskoop OÜ	Eesti	Insener-tehnilised teenused, programmeerimine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2022	Omandamine	Muud muutused	30.06.2023
Saunum Saunas OÜ	98 799	0	72 278	171 077
Saunum Sauna Team OÜ	40 000	0	3 885	43 885
Saunum Saunas North America OÜ	2 500	0	0	2 500
Protoskoop OÜ	0	49 157	0	49 157
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	141 299	49 157	76 163	266 619

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Protoskoop OÜ	100	27.04.2023	49 157

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

Muude muutustena on kajastatud tütarettevõtete töötajatele väljastatud aktsiaoptsioonid.

Saunum Sauna Team OÜ ja Protoskoop OÜ omandamine on kajastatud ostumeetodil

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	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	14 905	4 350	19 255	40 015	0	59 270
Amortisatsioonikulu	-9 833	-4 316	-1 856	-16 005	-4 413	0	-20 418
30.06.2022							
Soetusmaksumus	98 322	44 189	36 662	179 173	67 927	62 975	310 075
Akumuleeritud kulum	-21 778	-8 787	-10 761	-41 326	-8 594	0	-49 920
Jääkmaksumus	76 544	35 402	25 901	137 847	59 333	62 975	260 155
Ostud ja parendused	0	8 381	5 660	14 041	7 004	0	21 045
Muud muutused	0	0	1 875	1 875	61 100	-62 975	0
Amortisatsioonikulu	-9 832	-6 483	-2 610	-18 925	-12 284	0	-31 209
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	115 163	0	249 991
Ostud ja parendused	0	0	0	0	1 111	0	1 111
Amortisatsioonikulu	-9 832	-6 727	-2 625	-19 183	-13 715	0	-32 898
30.06.2023							
Soetusmaksumus	98 322	52 570	44 197	195 089	137 142	0	332 231
Akumuleeritud kulum	-41 442	-21 997	-15 996	-79 435	-34 593	0	-114 028
Jääkmaksumus	56 880	30 573	28 201	115 654	102 549	0	218 203

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Firmaväärtus	Arengu- väljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, liitsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
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	8 390	5 550	0	375 383	389 323
Amortisatsioonikulu	-1913	-13 267	-1 470	-3 335	0	0	-19 985
Muud muutused	0	299 766	0	0	0	-299 766	0
30.06.2022							
Soetusmaksumus	38 281	515 154	34 992	70 407	0	316 839	975 673
Akumuleeritud kulum	-2 870	-41 277	-2 890	-13 900	0	0	-60 937
Jääkmaksumus	35 411	473 877	32 102	56 507	0	316 839	914 736
Ostud ja parendused	0	0	9 335	2 389	14 400	260 301	286 425
Amortisatsioonikulu	-1 915	-25 758	-2 076	-3 757	-480	0	-33 986
Muud muutused	0	0	0	77 360	0	-77 360	0
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
Ostud ja parendused	41 728	0	0	1 319	0	376 751	419 798
Amortisatsioonikulu	-2 956	-25 758	-2 217	-7 529	-720	0	-39 180
Muud muutused	0	17 515	0	0	0	-17 516	-1
30.06.2023							
Soetusmaksumus	80 009	532 669	44 327	151 475	14 400	859 015	1 681 893
Akumuleeritud kulum	-7 741	-92 792	-7 183	-25 186	-1200	0	-134 102
Jääkmaksumus	72 268	439 876	37 144	126 289	13 200	859 015	1 547 791

Soetused sisaldavad ka oma tarbeks kapitaliseeritud väljaminekuid summas 464 224 eur (01.01-30.06.2022 324 016 eurot).

Firmaväärtus on tekkinud tütarettevõtete Saunum Sauna Team OÜ ja Protoskoop OÜ soetamisel.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen finantsasutuselt	43 863	21 403	22 460	0	5,9 % + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Seotud osapool	225 160	0	225 160	0	0-2 %	EUR	2024	15
Swedbank Liising AS	11 254	2 867	8 387	0	3,99% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Luminor Liising AS	15 640	2 954	12 686	0	2,39% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Luminor Liising AS	16 033	2 931	13 102	0	1,99% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Pikaajalised laenud kokku	311 950	30 155	281 795	0				
Laenukohustised kokku	311 950	30 155	281 795	0				
	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen finantsasutuselt	63 547	19 933	43 614	0	5,9 % + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Seotud osapool	225 160	0	225 160	0	0-2 %	EUR	2024	15
Swedbank Liising AS	14 028	2 774	11 254	0	3,99% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Luminor Liising AS	18 524	2 884	15 640	0	2,39% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Luminor Liising AS	18 906	2 873	16 033	0	1,99% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Pikaajalised laenud kokku	340 165	28 464	311 701	0				
Laenukohustised kokku	340 165	28 464	311 701	0				

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

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	283 618	283 618	0	
Võlad töövõtjatele	161 317	161 317	0	
Maksuvõlad	102 552	102 552	0	4
Muud võlad	86 370	62 584	23 786	
Intressivõlad	23 786	0	23 786	15
Muud viitvõlad	62 584	62 584	0	
Saadud ettemaksed	14 995	14 995	0	
Muud võlad	2 409	2 409	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	651 261	627 475	23 786	
	30.06.2022	12 kuu jooksul		
Võlad tarnijatele	198 014	198 014	0	
Võlad töövõtjatele	60 235	60 235	0	
Maksuvõlad	146 438	146 438	0	4
Muud võlad	64 374	64 374	0	
Intressivõlad	19 240	19 240	0	15
Muud viitvõlad	45 134	45 134	0	
Saadud ettemaksed	16 345	16 345	0	
Muud võlad	0	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	485 406	485 406	0	

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Aktsiakapital	139 693	122 500
Aktsiate arv (tk)	1 396 925	1 225 000

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

30.06.2022 seisuga oli aktsiakapitali summa 122 500 ja see koosneb 1 225 000 aktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot. Kõik aktsiad on lihtaktsiad.

2023. I poolaastal toimus ettevõtte aktsiate täiendav pakkumine Nasdaq Baltic First North alternatiivturul. Pakkumise tulemusena väljastati 144 196 uut aktsiat, mis märgiti hinnaga 7,90 eurot aktsia kohta (0,1 eurot aktsia kohta nimiväärtus ning 1 124 728,8 eurot kokku ülekurs). Aktsiakapitali suurendati 136 920 euroni.

2023 I poolaastal emiteeris emaettevõtte aktsiad tütarettevõtte soetusprotsessi käigus. Kokku emiteeriti 2 779 aktsiat (0,1 eurot aktsia kohta nimiväärtus ning 24956,1 eurot ülekurs). Aktsiakapitali suurendati 139693 euroni.

30.06.2023 seisuga oli aktsiakapitali summa 139 693 ja see koosneb 1 396 925 aktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot. Kõik aktsiad on lihtaktsiad.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 084 683	950 136
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	852 208	86 184
Kokku müügitulu	1 936 891	1 036 320
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sauna sisekliima seadmete, kerised ja lisad	1 387 755	545 681
Sauna ehitus ja lisateenused	338 690	166 829
Lisatarvikute müük	77 351	305 416
Teenused	131 173	13 126
Muu	1 922	5 268
Kokku müügitulu	1 936 891	1 036 320

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Tooraine ja materjal	-167 115	-102 046
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-870 522	-571 157
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-24 509	-31 619
Transpordikulud	-80 135	-29 557
Muud	-25 931	-19 379
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 168 212	-753 758

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Üür ja rent	-125 485	-89 549
Mitmesugused bürookulud	-24 307	-44 310
Uurimis- ja arengukulud	-142 186	-153 593
Lähetuskulud	-47 383	-21 956
Reklaam ja turundus	-189 723	-151 227
Kulutused transpordile	-20 232	-17 135
Konsultatsioonid, koolitused	-50 739	-57 120
Muud	-62 022	-63 095
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-662 077	-597 985

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Palgakulu	-711 279	-472 585
Sotsiaalmaksud	-240 955	-156 903
Aktsioptsioonikulu	-51 426	-31 916
Kokku tööjõukulud	-1 003 660	-661 404
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	35	21

Saunum Group AS on sõlminud 2020-2023 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	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	43 993	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 360	0	
Kokku nõuded ja ettemaksud	24 360	43 993	
Võlad ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	12 179	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	11 637	
Kokku võlad ja ettemaksud	0	19 241	

PIKAAJALISED	30.06.2023	30.06.2022	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 ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 584	0	9
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 202	0	9
Kokku võlad ja ettemaksud	23 786	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksud	30.06.2022	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	981	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 560	0	0	126 560	1 273	
Kokku laenukohustised	242 855	0	17 695	225 160	2 254	8

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksud	30.06.2023	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	0	0	98 600	981	

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 560	0	0	126 560	1 273	
Kokku laenukohustised	255 160	0	0	225 160	2 254	8

MÜÜDUD	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	Kaubad	Kaubad
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	400	36 661
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 300	0
Kokku müüdid	20 700	36 661

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	177 970	68 383

2022 laenude tagasimaksetes on kajastatud ka kohustisest vabanemine.

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

Seotud osapooltelt saadud laenude intressikulu kajastuvad kasumiaruandes kirjel "Intressikulud" ning nende intresside kohustised bilansis real "Võlad ja ettemaksed" summas 23 786 eurot (30.06.2022 summas 19 241 eurot).

Saadud seotud isikute käenduste osas vt lisa 8 Laenukohustised.

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Varad			
Käibevarad			
Raha	32 615	430	1 166 163
Nõuded ja ettemaksud	393 548	278 325	144 380
Kokku käibevarad	426 163	278 755	1 310 543
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	264 119	177 776	138 798
Nõuded ja ettemaksud	3 847 185	3 023 621	2 307 000
Materiaalsed põhivarad	23 560	26 750	29 941
Immateriaalsed põhivarad	544 360	553 730	590 286
Kokku põhivarad	4 679 224	3 781 877	3 066 025
Kokku varad	5 105 387	4 060 632	4 376 568
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	66 335	37 727	372 482
Eraldised	0	26 500	0
Kokku lühiajalised kohustised	66 335	64 227	372 482
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	225 160	225 160	225 160
Võlad ja ettemaksud	23 786	21 532	0
Kokku pikaajalised kohustised	248 946	246 692	225 160
Kokku kohustised	315 281	310 919	597 642
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	139 693	122 500	122 500
Ülekurss	5 241 025	4 091 340	4 091 340
Muud reservid	410 474	359 048	309 242
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-823 175	-531 146	-531 146
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-177 911	-292 029	-213 010
Kokku omakapital	4 790 106	3 749 713	3 778 926
Kokku kohustised ja omakapital	5 105 387	4 060 632	4 376 568

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Müügitulu	0	33 856
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	9 100
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-10 000
Mitmesugused tegevuskulud	-85 673	-102 589
Tööjõukulud	-72 707	-134 360
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-34 061	-20 193
Kokku ärikasum (-kahjum)	-192 441	-224 186
Intressikulud	-3 121	-2 924
Muud finantstulud ja -kulud	17 651	14 100
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-177 911	-213 010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-177 911	-213 010

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-192 441	-224 186
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	34 061	20 193
Muud korrigeerimised	-12 261	29 450
Kokku korrigeerimised	21 800	49 643
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	72 763	-42 977
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	28 608	213 795
Kokku rahavood äritegevusest	-69 270	-3 725
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-21 500	-330 187
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-46 383	0
Antud laenud	-1 018 600	-806 850
Antud laenude tagasimaksed	24 700	0
Laekunud intressid	0	23
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 061 783	-1 137 014
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	155 000	184 900
Saadud laenude tagasimaksed	-155 000	-184 900
Makstud intressid	-867	-670
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 164 105	2 240 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 163 238	2 239 330
Kokku rahavood	32 185	1 098 591
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	430	67 572
Raha ja raha ekvivalentide muutus	32 185	1 098 591
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 615	1 166 163

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	108 500	1 865 340	277 325	-531 146	1 720 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-213 010	-213 010
Emiteeritud aksiakapital	14 000	2 226 000	0	0	2 240 000
Muutused reservides	0	0	31 917	0	31 917
30.06.2022	122 500	4 091 340	309 242	-744 156	3 778 926
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-808 799
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					7 875
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2022					2 978 002
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-79 019	-79 019
Muutused reservides	0	0	49 806	0	49 806
31.12.2022	122 500	4 091 340	359 048	-823 175	3 749 713
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-177 911	-177 911
Emiteeritud aksiakapital	17 193	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	51 426	0	51 426
30.06.2023	139 693	5 241 025	410 474	-1 001 086	4 790 106
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-2 414 163
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					415 226
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023					2 791 169

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.

Aruande allkirjad

Juhatus on koostanud Saunum Group AS 2023. majandusaasta 6 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne ning kinnitab aruande andmete õigsust.



Henri Lindal
Juhatuse liige