



**2023. MAJANDUSAASTA 12 KUU
KONSOLIDEERITUD AUDITEERIMATA
VAHEARUANNE**

aruandeperiood: 01.01-2023 – 31.12.2023

majandusaasta: 01.01.2023 – 31.12.2023

ärinimi: Saunum Group AS

registrikood: 12765742

address: Suur-Paala 19, Tallinn

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	12
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	19
Lisa 14 Tööjõukulud	19
Lisa 15 Seotud osapooled	20
Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27

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%-liste tütarettevõtetena Saunum Saunas OÜ, mille põhitegevusalaks on Saunumi kaubamärgi keriste ja sisekliimaseadmete tootmine ja turustamine, Ameerikasse ning Kanadasse Saunumi tooteid eksportiv tütarettevõtte Saunum Saunas North America OÜ, saunade projekteerimise ja ehitamisega tegelev Saunum Sauna Team OÜ ning 2023.a. täiendavalt emiteeritud aktsiate vahetustehinguga omandatud insener-tehnilisi teenuseid pakkuv Protoskoop OÜ.

Tegevuskeskkond

Globaalse turuliidri Harvia avaldatud 2023.aasta aastaaruandest nähtus, et võrreldes aasta varasemaga oli ettevõtte 2023.aasta käive kukkunud 172 miljonilt eurolt 150 miljoni euroni. Peamiseks kukkumise põhjustajaks olid Euroopa turud eesotsas Soome ja Saksamaaga, mis on varasematel aastatel olnud olulisteks turgudeks ka Saunumi jaoks. Samas, Põhja-Ameerika ja Aasia turud on nii Harvial kui ka teistel sauna/sauna keriste müüjatel (sh Saunum) 2023.aastal pigem kasvanud. Näeme olulist Põhja-Ameerika käibekasvu kõikide suuremate turuosaliste müügis, samal ajal kui Euroopa müük suures plaanis tammub paigal või on isegi kukkunud. Peamiseks põhjuseks peavad turuosalisel üldiselt ebakindlat majanduskeskkonda, intressimäärade kasvu ning ehitusturu märkimisväärset jahtumist.

2023

Saunum saatis 2023 esimesed keriste konteinerid Põhja-Ameerikasse vastavalt märtsi lõpus ning mai lõpus. Jätkutellimuse täitis Saunum novembris. Just 2023.aasta teises pooles on Põhja-Ameerika partnerid Saunumi tooteid tutvustanud ning kasvavas tempos müüma hakanud. 2023.aasta müügitulemustes Põhja-Ameerika turgudele märkimisväärset võimendus aastatulemusse terviklikult veel loodetult kujul näha pole, ent 2024.aasta alguses tehtud tellimused näitavad, et 2023.aasta teises pooles alustatud töö kannab vilju ning avaldub peamiselt 2024.aastas. Lisaks võib Euroopa Liidust välja müüdüd kauba puhul esile tuua Austraalia suuna.

Euroopa turgudele võis Saunum 2023.aastal rahule jääda Eesti, Leedu ja Prantsusmaa turu müüginumbritega. Samas paljudel Euroopa turgudel olid Saunumi partnerid tagasihoidlikele keriste müügitulemustele tuginedes pigem ettevaatlikud. Laovarustamise võimekus on 2021. ja 2022.aastaga võrreldes oluliselt vähenenud, seda eriti kallimate toodete segmendis. Saunum on pidanud 2023.aastal Euroopa kehva majanduskeskkonna ja jahtunud ehitusturuga kohanema. Saunum on koondanud töötajaid, kärpinud turundus- ja arendustegevusi, keskendudes samal ajal rohkem Põhja-Ameerika turule ja välislaenu tootmisele, millele jätkuvalt ostjaid näib jaguvat. Nii Põhja-Ameerika turule suunatud keriste ja automaatika müük kui ka välislaenu müük on võrreldes 2022.aastaga näidanud märkimisväärset kasvu ning 2024.aasta alguse indikatsioon näitab lähitulevikus ka kasvu jätkumist.

2023.aasta Saunumi konsolideeritud käive oli 3 738 tuh eur (2022: 2 223 tuh eur). 2023.aasta lõppes konsolideeritud puhaskahjumiga 1 012 tuh eur (2022: 1 625 tuh eur).

Seisuga 31.12.2023 oli konsolideerimisgrupis 29 töötajat, 2 juhatuse liiget ja 5 nõukogu liiget. Keskmine töötajate arv 2023.aastal oli 32 töötajat (2022: 27). Töötajate aasta keskmine arv kasvas seetõttu, et aasta jooksul värvati mitmeid uusi töötajaid, samas oli Saunum aasta viimastel kuudel sunnitud märkimisväärse koguse töötajaid koondama. Saunum tööjõukulu oli 1 946 tuh eur, sh optioonikulu 129 tuh eur (2022: 1 632 tuh, sh 82 tuh eur optioonikulu.)

Saunum konsolideerimisgrupp investeeris aruandlusperioodil 5 tuh eur materiaalsesse põhivarasse ja 608 tuh eur immateriaalsesse põhivarasse. Materiaalse põhivara investeering oli töövahend. Immateriaalse põhivara investeeringud olid toodete arenduskulud, kulud sertifikaatidele ja patentidele. Põhivara soetuse toetamiseks saadi toetust Ettevõtluse ja Innovatsiooni SAIt summas 243,3 tuh (2022: 130,9 tuh) eur.

2024

2024. esimesel poolaastal on ettevõttel plaanis tootearenduses täiustada seni arendatud tooteid, masstootmise jaoks peab ettevõtte tegema olulise sammu kvaliteedi kasvatamisel, et üle maailma toimiva müügitöö tulemusel klientide kodudesse jõudvad seadmed veatult oma tööd teeksid. USA turu kasv ja edasine kasvu kiirenemine seab ettevõttele väljakutsed tellitavate seadmete veatult oma tööd teeksid. 2023. aasta lõpul on enamus ettevõtte enim müüdumaid keriseid koostatavad ettevõtte enda poolt, mis tagab olulise toote omahinna vähenemise. 2024. aasta peamine eesmärk on saavutada äritegevusega ettevõtte põhitegevuse toimimine ilma täiendavate finantsvarade kaasamiseta. Paljud sammud selle eesmärgi saavutamiseks said astutud juba eelneva aasta lõpus, kuid kulubaasi vähendamine jõuab lõpule alles 2024 I kvartali lõpus. Jätkuvalt tegeletakse edasi ka ettevõtte likviidsuse parandamisega läbi nõuete laekumise kiirendamise.

Finantssuhtarvud

Suhtarv	Valem	2023	2022
Ärikasumi marginaal	Ärikasum / müügitulu x 100	-26,58 %	-72,61 %
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	2,38	2,23
Müügitulu kasv	(müügitulu 2023 – müügitulu 2022) müügitulu 2022 * 100	68,12 %	16,75 %

Raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	Lisa nr
Varad					
Käibevarad					
Raha	113 848	306 913	137 266	1 169 420	
Nõuded ja ettemaksed	893 880	874 844	747 120	660 043	2
Varud	996 285	815 014	844 959	740 011	3
Kokku käibevarad	2 004 013	1 996 771	1 729 345	2 569 474	
Põhivarad					
Nõuded ja ettemaksed	3 058	24 314	26 022	31 422	2
Materiaalsed põhivarad	189 201	218 203	249 991	260 155	6
Immateriaalsed põhivarad	1 700 191	1 547 791	1 167 175	914 736	7
Kokku põhivarad	1 892 450	1 790 308	1 443 188	1 206 313	
Kokku varad	3 896 463	3 787 079	3 172 533	3 775 787	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	132 805	30 155	29 179	28 464	8
Võlad ja ettemaksed	608 976	627 474	702 015	485 406	9
Eraldised	98 771	21 274	44 052	0	
Kokku lühiajalised kohustised	840 552	678 903	775 246	513 870	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	482 619	281 795	296 934	311 701	8
Võlad ja ettemaksed	26 077	23 786	21 532	0	9
Eraldised	13 865	20 984	13 747	0	
Kokku pikaajalised kohustised	522 561	326 565	332 213	311 701	
Kokku kohustised	1 363 113	1 005 468	1 107 459	825 571	
Omakapital					
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital					
Aktsiakapital nimiväärtuses	139 693	139 693	122 500	122 500	10
Registreerimata aktsiakapital	2 750	0	0	0	
Ülekurss	5 423 409	5 241 025	4 091 340	4 091 340	
Muud reservid	487 755	410 474	359 048	309 242	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 507 814	-2 507 814	-882 555	-882 555	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 012 443	-501 767	-1 625 259	-690 311	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital	2 533 350	2 781 611	2 065 074	2 950 216	
Kokku omakapital	2 533 350	2 781 611	2 065 074	2 950 216	
Kokku kohustised ja omakapital	3 896 463	3 787 079	3 172 533	3 775 787	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta	Lisa nr
Müügitulu	3 738 154	1 801 263	2 223 486	1 187 166	11
Muud äritulud	7 585	7 503	19 599	1 393	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	13 770	-6051	-806	3055	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	772 794	308 570	752 551	428 535	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	- 2 300 907	-1 132 695	-1 536 191	-782 433	12
Mitmesugused tegevuskulud	- 1 115 596	-453 519	-1 324 410	-726 425	13
Tööjõukulud	- 1 946 019	-942 359	-1 632 406	-971 002	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-148 038	-75 958	-105 598	-65 194	6,7
Muud ärikulud	-15 520	-5 440	-10 772	-5 148	
Ärikasum (kahjum)	- 993 777	-498 686	-1 614 547	-930 053	
Intressikulud	- 12 524	- 5831	-10 591	-4 882	
Muud finantstulud ja -kulud	- 6 142	-6 159	-121	-14	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	- 1 012 443	-510 676	-1 625 259	-934 949	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	- 1 012 443	-510 676	-1 625 259	-934 949	
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)	- 1 012 443	-510 676	-1 625 259	-934 949	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta	Lisa nr
Rahavood äritegevusest					
Ärikasum (kahjum)	-993 777	-498 686	-1 614 547	-930 053	
Korrigeerimised					
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	148 038	75 958	105 598	65 194	6,7
Muud korrigeerimised	183 547	147 661	145 826	131 605	
Kokku korrigeerimised	331 585	223 619	251 424	196 799	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-119 704	6 312	-77 973	-105 677	
Varude muutus	-151 326	-181 271	-247 994	-104 948	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-94 496	-19 955	274 775	231 396	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 027 718	-469 981	-1 414 315	-712 483	
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-620 264	-199 355	-756 063	-307 469	6,7
Antud laenud	-10 500	-10 500	0	0	
Laekunud intressid	266	246	56	31	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-630 498	-209 609	-756 007	-307 438	
Rahavood finantseerimistegevusest					
Saadud laenud	629 997	335 997	184 900	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-340 686	-32 523	-212 672	-14 052	
Makstud intressid	-6 522	-2 083	- 3 846	1 863	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 352 012	182 134	2 240 000	0	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 634 801	486 525	2 208 382	-12 189	
Kokku rahavood	-23 415	-193 065	38 060	-1 032 110	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	137 266	306 913	99 382	1 169 420	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 418	-193 065	37 884	-1 032 154	
Valuutakursside muutuste mõju	-3	0	-176	-44	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	113 848	113 848	137 266	137 266	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	108 500	0	1 865 340	277 325	-882 555	1 368 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-690 310	-690 310
Emiteeritud aktiivkapital	14 000	0	2 226 000	0	0	2 240 000
Muutused reservides	0	0	0	31 916	0	31 916
30.06.2022	122 500	0	4 091 340	309 241	-1 572 865	2 950 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-934 949	-934 949
Muutused reservides	0	0	0	49 807	0	49 807
31.12.2022	122 500	0	4 091 340	359 048	-2 507 814	2 065 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-934 949	-934 919
Emiteeritud aktiivkapital	17 193	0	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	0	51 426	0	51 426
30.06.2023	139 693	0	5 241 025	410 474	-3 009 581	2 781 611
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-510 676	-510 676
Muud muutused omakapitalis	0	2 750	182 384	0	0	185 134
Muutused reservides	0	0	0	77 281	0	77 281
31.12.2023	139 693	2 750	5 423 409	487 755	-3 520 257	2 533 350

Vaata aktiivkapitali ja ülekursi kohta ka lisa 10.

Muud muutused omakapitalis reas on kajastatud perioodil soetatud ja müüdud omaaktsiate müügi- ja ostuhinna erinevus summas 197 673 eur ning aktsiate emiteerimise kulud summas 15 289 eur ning sissemaksed veel väljastamata aktsiate eest.

Muutused reservides on seotud aktsiaoptiooni tehingutega (2023.a. summas 128 708 ja 2022.a. summas 81 723 eurot). Aktsiaoptioonide osas vaata ka lisa 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saunum Group AS (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud 12 kuu 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 ematettevõtte ning tema tütarettevõtte (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisas "Tütarettevõtjate aktsiad ja osad". Konsolideeritud 12 kuu vahearuanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud vahearuande 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 12 kuu vahearuande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (ematettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Ematettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud 12 kuu vahearuande koostamisel, v.a investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ematettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ematettevõtte kontrolli all olevaks, kui ematettevõtte 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), Protoskoop OÜ (al.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 ja kantakse kuluks selle kasuliku eluea jooksul.

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 Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete (kuni 12 kuud maksetähtaeg aruandekuupäeva 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 intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Igal aruandekuupäeval 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 nüüdisväärtuseni. 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 nüüdisväärtusest.

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 kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmisomahind sisaldab otseseid materjalikuluseid (valmistoodangus sisalduv materjal) ja otseseid tööjookuluseid (toote valmistamiseks kulutatud tööjookulu) 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 usaldusväärset 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 aruandekuupäeval 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 maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast

aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte 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 soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa (tasuta saadud vara soetusmaksumus on null).

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. 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 omapärast 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 äriiliste 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 õiglase 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.

Omaaktsiad

Ettevõtte poolt tagasiostetud omaaktsiaid kajastatakse bilansis omakapitali vähendusena (kirjel „Omaaktsiad“), mitte finantsinvesteeringuna. Ettevõtte poolt aktsiate emiteerimisel või tagasiostmisel tehtud kulutusi kajastatakse omakapitali vähendusena (kirjel „Ülekurss“, juhul kui seal on positiivne jääk; vastasel juhul kirjel „Jaotamata kasum“), mitte kuluna kasumiaruandes.

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)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Ostjatelt laekumata arved	893 940	893 940	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-105 361	-105 361	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	67 303	67 303	0	4
Muud nõuded	10 605	10 605	0	
Ettemaksed	30 451	27 393	3 058	
Kokku nõuded ja ettemaksed	896 938	893 880	3 058	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Ostjatelt laekumata arved	724 520	724 520	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-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	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	30 562	32 224
Lõpetamata toodangu ladu	1 835	0
Valmistoodang	58 187	10 253
Müügiks ostetud kaubad	885 873	752 672
Ettemaksed varude eest	19 828	49 810
Kokku varud	996 285	844 959

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	461	0	649
Üksikisiku tulumaks	0	25 803	0	17 888
Sotsiaalmaks	0	71 920	0	30 874
Kohustuslik kogumispension	0	1 393	0	1 171
Töötuskindlustusmaksed	0	2 012	0	2 210
Käibemaks	0	45 993	0	13 181
Ettemaksukonto jääk	67 303		29 564	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	67 303	147 582	29 564	65 973

vt ka lisa 2 ja 9

31.12.2023 seisuga on lühiajalise graafiku alusel ajatatud maksusid summas 40 364 (2022:0)

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
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	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Saunum Saunas OÜ	133 332	58 374	191 706
Saunum Sauna Team OÜ	44 444	1 545	45 989
Saunum Saunas North America OÜ	2 500	0	2 500
Protoskoop OÜ	0	49 157	49 157
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad	180 276	109 076	289 352

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.

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	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	98 322	52 570	44 197	195 089	136 031	331 120
Akumuleeritud kulum	-31 610	-15 270	-13 371	-60 251	-20 878	-81 129
Jääkmaksumus	66 712	37 300	30 826	134 838	115 153	249 991
Ostud ja parendused	0	0	0	0	5 421	5 421
Amortisatsioonikulu	-19 664	-13 452	-5 251	-38 367	-27 844	-66 211
Muud muutused	0	0	0	0	0	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	98 322	52 570	44 197	195 089	141 452	336 541
Akumuleeritud kulum	-51 274	-28 722	-18 622	-98 618	-48 722	-147 340
Jääkmaksumus	47 048	23 848	25 575	96 471	92 730	189 201

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Firmaväärtus	Arengu- väljaminekud	Arvuti- tarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
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	4 698	0	561 895	608 321
Amortisatsioonikulu	-6 957	-52 407	-4 433	-10 068	-1 440	0	-75 305
Muud muutused	0	139 191	0	4 142	0	-143 333	0
31.12.2022							
Soetusmaksumus	80 009	654 345	44 327	158 996	14 400	918 342	1 870 419
Akumuleeritud kulum	-11 742	-119 442	-9 399	-27 725	-1 920	0	-170 228
Jääkmaksumus	68 267	534 903	34 928	131 271	12 480	918 342	1 700 191

Soetused sisaldavad ka oma tarbeks kapitaliseeritud väljaminekuid summas 772 794 eurot (2022: 752 551 eurot).

Arenguväljaminekute maksumuses sisaldub saadud sihtfinantseerimine netomeetodil summas 243 335 eurot (2022: 132 383 eurot).

Muud muutused real kajastatakse lõpetatud arendusprojektide arvele võtmise.

Firmaväärtus on tekkinud 2021. aastal tütarettevõtte Saunum Sauna Team OÜ ja 2023. aastal Protoskoop OÜ soetamisega.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen finantsasutuselt	33 685	33 685	0	0	5,9 % + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Laen juriidiliselt isikult	18 000	18 000	0	0	2 %	EUR	2024	
Seotud osapool	525 160	72 255	452 905	0	0-2 %, 3,5%+ 6 kuu Euribor	EUR	2024-2027	15
Swedbank Liising AS	9 833	2 916	6 917	0	3,99% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Luminor Liising AS	14 172	2 989	11 183	0	2,39% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Luminor Liising AS	14 574	2 960	11 614	0	1,99% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Pikaajalised laenud kokku	615 424	132 805	482 619	0				
Laenukohustised kokku	615 424	132 805	482 619	0				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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				

Pikaajaline laen finantsasutuselt on tagatud nõukogu liikmete ja nõukogu liikmega seotud ettevõtte solidaarse käendusega. 2025.a lõppema pidanud laen finantsasutuselt on kajastatud lepingu tingimuste rikkumise tõttu laenu jäägi kogusummas lühiajalisena.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	300 160	300 160	0	
Võlad töövõtjatele	105 879	105 879	0	
Maksuvõlad	147 582	147 582	0	4
Muud võlad	78 240	52 163	26 077	
Saadud ettemaksud	3 192	3 192	0	
Kokku võlad ja ettemaksud	635 053	608 976	26 077	
	31.12.2022	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 ettemaksud	427	427	0	
Kokku võlad ja ettemaksud	723 547	702 015	21 532	

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	139 693	122 500
Aktsiate arv (tk)	1 396 925	1 225 000

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 ülekursis). Aktsiakapitali suurendati 122 500 euroni.

2022.a. lõpu 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 ülekursis). 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 ülekursis). Aktsiakapitali suurendati 139 693 euroni.

2023 II poolaastal tehti omaaktsiatega alljärgnevad tehingud: Saunum Saunas OÜ ostis 23 816 Saunum Group AS aktsiat soetushinnaga 2 382 ja müüs 23 816 eur Saunum Group AS aktsiat müügihinnaga 200 054 eur.

31.12.2023 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)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 764 454	2 027 504
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	973 700	195 982
Kokku müügitulu	3 738 154	2 223 486
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sauna sisekliima seadmete ja keriste müük	2 659 085	1 106 619
Lisatarvikute müük	171 151	574 066
Saunade ehitus	699 947	406 223
Muu müük	207 971	136 578
Kokku müügitulu	3 738 154	2 223 486

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-383 198	-224 947
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 612 407	-1 093 395
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-104 234	-60 828
Transpordikulud	-146 247	-79 417
Muud	-54 821	-77 604
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 300 907	-1 536 191

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Ruumide üür ja ülalpidamiskulud	-248 911	-228 852
Ruumide sisustus, väikevahendid ja bürookulud	-43 145	-80 061
Uurimis- ja arengukulud	-184 778	-290 910
Lähetuskulud	-66 081	-53 454
Riiklikud ja kohalikud maksud	-3 569	-5 117
Reklaam ja turundus	-317 875	-389 260
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-81 361	-24 000
Kulutused transpordile	-34 292	-38 928
Konsultatsioonid, koolitused	-47 431	-108 049
Muud	-88 152	-105 779
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 115 596	-1 324 410

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-1 349 538	-1 144 344
Sotsiaalmaksud	-454 373	-379 839
Aktsioptsioonikulu	-128 708	-81 723
Eraldised	-13 400	-26 500
Kokku tööjõukulud	-1 946 019	-1 632 406
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	32	27

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	2023	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	0	
Kokku nõuded ja ettemaksud	0	0	
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	72 255	0	
Kokku laenukohustised	72 255	0	8
Võlad ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksud	0	0	

PIKAAJALISED	2023	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	354 305	126 560	
Kokku laenukohustised	452 905	225 160	8
Võlad ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 581	7 110	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 496	14 422	
Kokku võlad ja ettemaksud	26 077	21 532	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	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
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023	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	1 979	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	126 560	300 000	0	426 560	2 566	
Kokku laenukohustised	225 160	300 000	0	525 160	4 545	8

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	400	0	0	13 172	0	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	33000	579	0	17 161	6 500	0
Kokku müüdid	33 400	475	0	30 333	6 500	0

OSTETUD	2023			2022		
	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	18 000	18 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	0
Kokku ostetud	0	0	0	0	18 000	18 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	233 642	226 259

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 26 077 eurot (2022: 21 532 eurot).

2023 osteti seotud osapooltelt Saunum Group AS omaaktsiaid 23 816 tk koguväärtuses 2 282 eur. Aktsiad müüdi edasi koguväärtuses 200 054 eur.

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

Saadud seotud isikute käenduste osas vt lisa 8 Laenukohustised.

Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Harju Maakohtue esitati 15.11.2023 AB "Lietuvos draudimas" Eesti filiaali poolt hagi Saunum Saunas OÜ ja Saunum Sauna Team OÜ vastu kahjuhüvitise väljamõistmiseks. Kohus võttis 16.01.2024 kohtumäärusega hagi menetlusse.

Nõuete suurus ettevõtte vastu ja edasine kulg selgub menetluse käigus, mistõttu käesoleva aruande koostamise seisuga ei ole juhtkonnal võimalik antud kohtuvaidlusega kaasneda võivat kulutuste summat ja realiseerumise aega usaldusväärselt hinnata.

Juhtkonna hinnangul on hagi alusetu.

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Varad				
Käibevarad				
Raha	3 248	32 615	430	1 166 163
Nõuded ja ettemaksud	28 521	393 548	278 325	144 380
Kokku käibevarad	31 769	426 163	278 755	1 310 543
Põhivarad				
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	286 852	264 119	177 776	138 798
Nõuded ja ettemaksud	4 105 746	3 847 185	3 023 621	2 307 000
Materiaalsed põhivarad	20 369	23 560	26 750	29 941
Immateriaalsed põhivarad	711 344	544 360	553 730	590 286
Kokku põhivarad	5 124 311	4 679 224	3 781 877	3 066 025
Kokku varad	5 156 080	5 105 387	4 060 632	4 376 568
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Võlad ja ettemaksud	115 874	66 335	37 727	372 482
Eraldised	39 900	0	26 500	0
Kokku lühiajalised kohustised	155 774	66 335	64 227	372 482
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	225 160	225 160	225 160	225 160
Võlad ja ettemaksud	26 077	23 786	21 532	0
Kokku pikaajalised kohustised	251 237	248 946	246 692	225 160
Kokku kohustised	407 011	315 281	310 919	597 642
Omakapital				
Aktsiakapital nimiväärtuses	139 693	139 693	122 500	122 500
Registreerimata aktsiakapital	2 750	0	0	0
Ülekurss	5 225 736	5 241 025	4 091 340	4 091 340
Muud reservid	487 756	410 474	359 048	309 242
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-823 175	-823 175	-531 146	-531 146
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-283 691	-177 911	-292 029	-213 010
Kokku omakapital	4 749 069	4 790 106	3 749 713	3 778 926
Kokku kohustised ja omakapital	5 156 080	5 105 387	4 060 632	4 376 568

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta
Müügitulu	0	0	33 856	0
Muud äritulud	0	0	0	0
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	0	9 100	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 129	-11 129	-10 000	-0
Mitmesugused tegevuskulud	-87 577	-1904	-150 782	-48 193
Tööjõukulud	-146 176	-73 469	-151 667	-17 307
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-71 096	-37 035	-53 778	-33 585
Muud ärikulud	-8	-8	0	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-315 986	-123 545	-323 271	-99 085
Intressikulud	-5 413	-2 292	-5 215	-2 291
Muud finantstulud ja -kulud	37 708	20 057	36 457	22 357
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-283 691	-105 780	-292 029	-79 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-283 691	-105 780	-292 029	-79 019

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2023 II poolaasta	2022	2022 II poolaasta
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum (kahjum)	-315 986	-123 545	-323 271	-99 085
Korrigeerimised				
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	71 096	37 035	53 778	33 585
Muud korrigeerimised	82 189	94 450	66 778	37 328
Kokku korrigeerimised	153 285	131 485	120 556	70 913
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	66 221	257 391	-60 115	-17 138
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	78 147	49 539	-101 719	-315 514
Kokku rahavood äritegevusest	-18 333	314 870	-364 549	-360 824
Rahavood investeerimistegevusest				
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-222 329	-200 829	-324 025	6 162
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	0	0	0
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	-46 384	-0	0	-0
Antud laenud	-1 018 600	-238 528	-1 617 950	-811 100
Antud laenude tagasimaksed	155 655	105 550	0	0
Laekunud intressid	2 110	2110	52	29
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 129 548	-331 698	-1 941 923	-804 909
Rahavood finantseerimistegevusest				
Saadud laenud	0	155 000	184 900	0
Saadud laenude tagasimaksed	0	-155 000	-184 900	0
Makstud intressid	- 867	0	-670	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 151 566	-12 539	2 240 000	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	0	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 150 699	-12 539	2 239 330	0
Kokku rahavood	2 818	-29 367	-67 142	-1 165 733
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	430	32 615	67 572	1 166 163
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 818	-29 367	-67 142	-1 165 733
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 248	3 248	430	430

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Registreerimat a aksiakapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	108 500	0	1 865 340	277 325	-531 146	1 720 019
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-213 010	-213 010
Emiteeritud aksiakapital	14 000	0	2 226 000	0	0	2 240 000
Muutused reservides	0	0	0	31 917	0	31 917
30.06.2022	122 500	0	4 091 340	309 242	-744 156	3 778 926
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-79 019	-79 019
Muutused reservides	0	0	0	49 806	0	49 806
31.12.2022	122 500	0	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						132 736
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						2 058 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-177 911	-177 911
Emiteeritud aksiakapital	17 193	0	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	0	51 426	0	51 426
30.06.2023	139 693	0	5 241 025	410 474	-1 001 086	4 790 106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-105 780	-105 780
Muud muutused omakapitalis	0	2 750	-15 289	0	0	-12 539
Muutused reservides	2750	0	0	77 282	0	77 282
31.12.2023	142 443	2 750	5 225 736	487 756	-1 106 866	4 749 069
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-2 461 852
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						193 218
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023						2 480 435

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

Muud muutused omakapitalis reas on aktsiate emiteerimise kulud summas 15 289 ning sissemaksed veel väljastamata aktsiate eest.

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

Aruande allkirjad

Juhatus on koostanud Saunum Group AS 2023. majandusaasta 12 kuu konsolideeritud auditeerimata vahearuanne ning kinnitab aruande andmete õigsust.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the top, characteristic of the name Allan Selirand.

Allan Selirand
Juhatuses liige