



**2024. MAJANDUSAASTA 12 KUU  
KONSOLIDEERITUD AUDITEERIMATA  
VAHEARUANNE**

**aruandeperiood:** 01.01-2024 – 31.12.2024

**majandusaasta:** 01.01.2024 – 31.12.2024

**ärinimi:** Saunum Group AS

**registrikood:** 12765742

**address:** Suur-Paala 19, Tallinn

**e-posti aadress:** [info@saunum.com](mailto:info@saunum.com)

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Laenukohustised	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Aktsiakapital	16
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	18
Lisa 15 Seotud osapooled	19
Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 20 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 tütaretevõtte Saunum Saunas OÜ, mille põhitegevusalaks on Saunumi kaubamärgi keriste ja sisekliimaseadmete tootmine ja turustamine, Ameerikasse ning Kanadasse Saunumi tooteid eksportiv 100%-line tütaretevõtte Saunum Saunas North America OÜ, saunade projekteerimise ja ehitamisega tegelev Saunum Sauna Team OÜ ning insener-tehnilisi teenuseid pakkuv Protoskoop OÜ.

## Tegevuskeskkond

Põhja-Ameerika turg on viimastel aastatel näidanud kiiret kasvu kogu sektori lõikes. Suur nõudlus on nii keriste, erinevat tüüpi saunamajade kui ka külmavannide järele. Tuntumad rahvusvahelised kaubamärgid suurendavad piirkonnas oma töötajaskonda ning arendavad oma võimekust juhtida tarneahelat otse jaekliidini. Uusi kerisetootjaid on turule lisandunud vähe, mistõttu saavad kasvavast müüginahust osa rohkem need ettevõtted, kes on Põhja-Ameerikas juba pikemalt tegutsenud.

Euroopa turul on märgata muutusi konkurentide müügistrateegiates. Kui varasemalt peeti suuremat hulka edasimüüjaid konkurentsieeliseks, siis nüüd hinnatakse üha enam koostööd pikaajaliste ja kogenud partneritega, kelle kaudu on võimalik tagada kvaliteetne klienditeenindus ja järelteenindus lõpptarbijale.

Aasia ja Austraalia turgudel oodatakse lähiaastatel protsentuaalselt suurimat kasvu. Siiski jäävad nende piirkondade müüginahud võrreldes Põhja-Ameerikaga oluliselt väiksemaks. Aasia ettevõtted tunnevad üha enam huvi lisaks kohapeal toodetud soodsatele lahendustele Euroopast pärit kõrgema kvaliteedi ja hinnaklassiga toodete vastu.

## 2024. aasta teine poolaasta

2024. aasta teises pooles kolis Saunum oma tootmis- ja arendustegevuse seniselt aadressilt, Suur-Paala 19, uude asukohta Punane 42. Selle tulemusel vähenes ettevõtte igakuine rendikulu märkimisväärselt.

Majandustulemuste parandamiseks keskendutakse jätkuvalt keriste tootmise omahinna vähendamisele tegemata sealjuures kompromisse toodete kvaliteedis. Keriste koostamise kuluefektiivsuses on veel arenguruumi, mistõttu on alustatud ettevalmistustega digitaliseerimise meetme raames toetuse taotlemiseks 2025. aastal. Põhja-Ameerika turg, mis on peamine müüginahust vedur, on Saunumi jaoks jätkuvalt strateegilise tähtsusega. 2025. aasta müügi kasvatamiseks on koostööpartneriga sõlmitud kokkulepped ning ettevõtte on võtnud täiendava kohustuse pakkuda tehnilist kliendituge piirkonnale sobivas ajavahemikus parandamiseks kohalolekut ja teenusekvaliteeti.

Tootearenduse valdkonnas on jätkatud Premium+ arendusprojekti, mille tulemusel on planeeritud 2025. aastal turule tuua uued tooted, mis täiendavad olulisel määral Saunumi olemasolevat tooteportfelli.

## Majandustulemused 2024. aastal

Saunumi 2024. aasta konsolideeritud käive oli 3 160,8 tuhat eurot. Aasta lõppes konsolideeritud puhaskahjumiga 1 069 tuhat eurot (vs 1 012 tuhat eurot 2023. aastal).

Aasta teisel poolaastal õnnestus vähendada kulusid, kuid samal ajal vähenes ka müüginahust, mistõttu ei saavutatud soovitud kasumikkuse taset. Ettevõtte vaatab 2025. aastasse siiski optimistlikult ning usub, et üle 4 200 tuhande euro suuruse käibe korral on võimalik jõuda kasumisse, eeldusel, et tootmise efektiivsuse tõstmisega jätkatakse.

Aruandeperioodi jooksul moodustati ka 75 tuhande euro suurune eraldis käimasoleva kohtuvaidluse katteks.

Seisuga 31.12.2024 töötas Saunumi konsolideerimisgrupis 28 töötajat, lisaks 2 juhataste liiget ja 4 nõukogu liiget. Keskmine töötajate arv 2024. aastal oli 25 (versus 32 töötajat 2023. aastal).

Ettevõtte tööjõukulu ulatus 2024. aastal 1 607 tuhande euroni (1 946 tuhat eurot 2023. aastal), millest optioonikulu moodustas 71 tuhat eurot (129 tuhat eurot 2023. aastal). Vaatamata 6 uue tootmistöötaja lisandumisele vähenes tööjõukulu võrreldes 2023. aastaga 17,44%.

Investeeringud põhivarasse olid kokku 307,6 tuhat eurot, sh:

4,6 tuhat eurot materiaalsesse põhivarasse (2023. aastal 5 tuhat eurot)

303 tuhat eurot immateriaalsesse põhivarasse (2023. aastal 608 tuhat eurot)

Investeering materiaalsesse põhivarasse tehti tööriistade soetamiseks. Immateriaalsesse põhivarasse investeeriti ettevõtte toodete arenduskuludesse ning täiendavatesse arendustegevustesse.

## 2025. aasta

2025. aasta peamiseks eesmärgiks on müüginahust kasvatamine. Kavas on tuua tagasi fookusesse Eesti müük ja selle kasvatamine vähemalt varasemaga samale tasemele. Lisaks on kavas taotleda täiendavaid litsentse Aasia turgudel tegutsemise toetamiseks.

## Finantssuhtarvud

Suhtarv	Valem	2024	2023
Ärikasumi marginaal	Ärikasum / müügitulu x 100	-32,74 %	-26,58 %
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / lühiajalised kohustused	1,12	2,38

<b>Müügitulu kasv</b>	(müügitulu 2024 – müügitulu 2023) / müügitulu 2023 * 100	-15,45 %	68,12 %
-----------------------	---	----------	---------

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	Lisa nr
Varad					
Käibevarad					
Raha	7 436	74 228	113 848	306 913	
Nõuded ja ettemaksud	923 668	618 141	893 880	874 844	2
Varud	997 118	990 848	996 285	815 014	3
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>1 928 221</b>	<b>1 683 217</b>	<b>2 004 013</b>	<b>1 996 771</b>	
Põhivarad					
Nõuded ja ettemaksud	21 327	3 058	3 058	24 314	2
Materiaalsed põhivarad	128 637	159 282	189 201	218 203	6
Immateriaalsed põhivarad	1 862 299	1 764 325	1 700 191	1 547 791	7
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>2 012 263</b>	<b>1 926 665</b>	<b>1 892 450</b>	<b>1 790 308</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>3 940 484</b>	<b>3 609 882</b>	<b>3 896 463</b>	<b>3 787 079</b>	
Kohustised ja omakapital					
Kohustised					
Lühiajalised kohustised					
Laenukohustised	368 481	380 687	132 805	30 155	8
Võlad ja ettemaksud	1 252 575	453 319	608 976	627 474	9
Eraldised	104 998	68 293	98 771	21 274	
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>1 726 054</b>	<b>902 299</b>	<b>840 553</b>	<b>678 903</b>	
Pikaajalised kohustised					
Laenukohustised	482 619	482 619	482 619	281 795	8
Võlad ja ettemaksud	17 637	23 826	26 077	23 786	9
Eraldised	88 865	13 865	13 865	20 984	
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>589 121</b>	<b>520 310</b>	<b>522 562</b>	<b>326 565</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>2 315 175</b>	<b>1 422 609</b>	<b>1 363 115</b>	<b>1 005 468</b>	
Omakapital					
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital					
Aktsiakapital nimiväärtuses	143 806	143 806	139 693	139 693	10
Registreerimata aktsiakapital	0	0	2 750	0	
Ülekurs	5 512 691	5 512 691	5 423 409	5 241 025	
Muud reservid	402 086	362 216	487 755	410 474	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 363 929	-3 363 929	-2 507 814	-2 507 814	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 069 345	-467 512	-1 012 443	-501 767	
<b>Kokku emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital</b>	<b>1 625 309</b>	<b>2 187 273</b>	<b>2 533 350</b>	<b>2 781 611</b>	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>1 625 309</b>	<b>2 187 273</b>	<b>2 533 350</b>	<b>2 781 611</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>3 940 484</b>	<b>3 609 882</b>	<b>3 896 463</b>	<b>3 787 079</b>	

**Konsolideeritud kasumiaruanne**

(eurodes)

	2024	2024 II poolaasta	2023	2023 II poolaasta	Lisa nr
Müügitulu	3 160 792	1 575 491	3 738 154	1 801 263	11
Muud äritulud	4 932	270	7 585	7 503	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	15 790	11 471	13 770	-6051	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	375 414	221 783	772 794	308 570	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	- 1 890 675	- 976 652	- 2 300 907	-1 132 695	12
Mitmesugused tegevuskulud	- 820 009	- 425 120	- 1 115 596	-453 519	13
Tööjõukulud	- 1 606 621	- 812 161	- 1 946 019	-942 359	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-176 761	- 93 459	-148 038	-75 958	6,7
Muud ärikulud	- 97 643	- 87 460	-15 520	-5 440	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>- 1 034 782</b>	<b>- 585 836</b>	<b>- 993 777</b>	<b>-498 686</b>	
Intressikulud	- 34 563	- 15 997	- 12 524	- 5831	
Muud finantstulud ja -kulud	0	0	- 6 142	-6 159	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>- 1 069 345</b>	<b>- 601 833</b>	<b>- 1 012 443</b>	<b>-510 676</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>- 1 069 345</b>	<b>- 601 833</b>	<b>- 1 012 443</b>	<b>-510 676</b>	
Emaettevõtja aktsionäri osa kasumist (kahjumist)	- 1 069 345	-601 833	- 1 012 443	-510 676	

**Konsolideeritud rahavoogude aruanne**

(eurodes)

	2024	2024 II poolaasta	2023	2023 II poolaasta	Lisa nr
Rahavood äritegevusest					
Ärikasum (kahjum)	-1 034 782	-448 945	-993 777	-498 686	
Korrigeerimised					
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	176 761	83 302	148 038	75 958	6,7
Muud korrigeerimised	-4 441	-156 016	183 547	147 661	
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>172 320</b>	<b>- 72 714</b>	<b>331 585</b>	<b>223 619</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-51 056	272 700	-119 704	6 312	
Varude muutus	- 833	5 437	-151 326	-181 271	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	615 321	- 170 546	-94 496	-19 955	
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>- 299 030</b>	<b>- 414 068</b>	<b>-1 027 718</b>	<b>-469 981</b>	
Rahavood investeerimistegevusest					
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	- 278 305	-117 517	-620 264	-199 355	6,7
Antud laenud	0	0	-10 500	-10 500	
Antud laenude tagasimaksed	3 000	3 000	0	0	
Laekunud intressid	650	105	266	246	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	- 2 750	- 2 750			
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>- 277 405</b>	<b>- 117 162</b>	<b>-630 498</b>	<b>-209 609</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest					
Saadud laenud	305 000	305 000	629 997	335 997	
Saadud laenude tagasimaksed	- 82 323	- 61 637	-340 686	-32 523	
Makstud intressid	- 2 377	-1 477	-6 522	-2 083	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	249 724	249 724	1 352 012	182 134	10
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>470 023</b>	<b>491 610</b>	<b>1 634 801</b>	<b>486 525</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>- 106 412</b>	<b>- 39 620</b>	<b>-23 415</b>	<b>-193 065</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	113 848	113 848	137 266	306 913	
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-106 412</b>	<b>- 39 620</b>	<b>-23 418</b>	<b>-193 065</b>	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 499	0	-3	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 436	74 228	113 848	113 848	

**Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne**

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Registreerimata aktsiakapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2022</b>	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 aktsiakapital	17 193	0	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	0	51 426	0	51 426
<b>30.06.2023</b>	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	182 384	0	0	185 134
Muutused reservides	0	0	0	77 281	0	77 281
<b>31.12.2023</b>	139 693	2 750	5 423 409	487 755	-3 520 257	2 533 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-467 486	-467 486
Eelmiste perioodide jaotamata kasum või kahjum	0	0	0	0	156 327	156 327
Emiteeritud aktsiakapital	4 113	-2 750	89 283	0	0	90 646
Muutused reservides	0	0	0	-125 539	0	-125 539
<b>30.06.2024</b>	143 806	0	5 512 692	362 216	-3 831 416	2 187 298
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-601 833	-601 833
Emiteeritud aktsiakapital	0	0	0	0	0	0
Muutused reservides	0	0	0	39 870	0	39 870
<b>31.12.2024</b>	143 806	0	5 512 692	402 086	-4 433 275	1 625 309

Vaata aktsiakapitali ja ülekursi kohta ka lisa 10.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Saunum Group AS (edaspidi: ettevõtte) 2024. 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 emaettevõtte 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 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 12 kuu vahearuanne lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud 12 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 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 õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasel väärtusel 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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka 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. laenuõuded, 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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 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, mittetagastavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsesest 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 otsesest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmisomahind sisaldab otseseid materjalikuluseid (valmistoodangus sisalduv materjal) ja otseseid 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 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

**Finantskohustised**

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast 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 kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärsetl mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärusega 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 netosoetusmaksumuses 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 usaldusväärsetl 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 dividendide 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 kohustis 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 tulumaksukohustis, 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 osapooli üle või olulist mõju teise osapooli ärioludele otsustele. Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

### **Aksiaoptioonid**

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

Leitud aktsioptsioonide õiglane väärtus kajastatakse kasumiaruandes tööjookuluna 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 sisse maksetest. Sisse makseid 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 sisse maksetelt 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 „Ülekurs“, 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)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Ostjatelt laekumata arved	932 344	932 344	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-104 983	-104 983	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	81 874	81 874	0	4
Muud nõuded	3 008	3 008	0	
Ettemaksed	11 423	8 682	2 741	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>923 666</b>	<b>920 925</b>	<b>2 741</b>	
	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	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>896 938</b>	<b>893 880</b>	<b>3 058</b>	

**Lisa 3 Varud**

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tooraine ja materjal	82 789	30 562
Lõpetamata toodangu ladu	5 759	1 835
Valmistoodang	45 165	58 187
Müügiks ostetud kaubad	761 213	885 873
Ettemaksed varude eest	94 135	19 828
<b>Kokku varud</b>	<b>997 118</b>	<b>996 285</b>

**Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad**

(eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	648	0	461
Üksikisiku tulumaks	0	21 309	0	25 803
Sotsiaalmaks	0	75 837	0	71 920
Kohustuslik kogumispension	0	1 583	0	1 393
Töötuskindlustusmaksed	0	2 263	0	2 012
Käibemaks	0	29 272	0	45 993
Maksuintresside võlg	0	1 648	0	0
Ettemaksukonto jääk	81 874		67 303	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>81 874</b>	<b>132 560</b>	<b>67 303</b>	<b>147 582</b>

vt ka lisa 2 ja 9

31.12.2024 seisuga on lühiajalise graafiku alusel ajatatud maksusid summas 7 800 (2023: 40 364)

**Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad**

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2023	31.12.2024
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	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2023	Muud muutused	31.12.2024
Saunum Saunas OÜ	191 706	-82 079	109 627
Saunum Sauna Team OÜ	45 989	2 149	48 138
Saunum Saunas North America OÜ	2 500	11 024	13 524
Protoskoop OÜ	49 157	0	49 157
<b>Kokku tütar-ettevõtjate aktsiad ja osad</b>	<b>289 352</b>	<b>-68 906</b>	<b>220 446</b>

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

Muude muutustena on kajastatud tütar-ettevõtete töötajatele väljastatud aktsiaoptsoonid.

## Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Muud materiaalsed põhivarad Ettemaksed	Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed		
<b>31.12.2023</b>					
Soetusmaksumus	98 322	52 570	44 197	141 452	336 541
Akumuleeritud kulum	-51 274	-28 722	-18 622	-48 722	-147 340
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>47 048</b>	<b>23 848</b>	<b>25 575</b>	<b>92 730</b>	<b>189 201</b>
Ostud ja parendused	0	0	4 616	0	4 616
Amortisatsioonikulu	-19 664	-6 458	-5 396	-26 288	-57 806
Muud muutused	0	-6 521		-855	-7 376
<b>31.12.2024</b>					
Soetusmaksumus	98 322	46 049	48 813	140 597	333 781
Akumuleeritud kulum	-70 938	-35 180	-24 016	-75 010	-205 144
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>27 384</b>	<b>10 869</b>	<b>24 016</b>	<b>65 587</b>	<b>128 637</b>

**Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad**

(eurodes)

							<b>Kokku</b>
	<b>Firmaväärtus</b>	<b>Arengu- väljaminekud</b>	<b>Arvuti- tarkvara</b>	<b>Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid</b>	<b>Muud immateriaalsed põhivarad</b>	<b>Lõpetamata projektid ja ettemaksed</b>	
<b>31.12.2023</b>							
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
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>68 267</b>	<b>534 903</b>	<b>34 928</b>	<b>131 271</b>	<b>12 480</b>	<b>918 342</b>	<b>1 700 191</b>
Ostud ja parendused	0	209 239	0	42 835	50 673	0	302 747
Amortisatsioonikulu	-8 001	-65 664	-4 433	-27 993	-5 241	0	-111 332
Muud muutused	0	0	0		0	-29 308	-29 308
<b>31.12.2024</b>							
Soetusmaksumus	80 009	863 583	44 327	201 831	65 073	889 034	2 143 857
Akumuleeritud kulum	-19 743	-185 105	-13 832	-55 717	-7 161	0	-281 558
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>60 266</b>	<b>678 478</b>	<b>30 495</b>	<b>146 114</b>	<b>57 912</b>	<b>889 034</b>	<b>1 862 299</b>

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)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
<b>Pikaajalised laenud</b>								
Laen finantsasutuselt	11 790	11 790	0	0	5,9 % + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Laen juriidiliselt isikult	275 000	275 000	0	0	2 - 9,5 %	EUR	2025	
Seotud osapool	521 597	18 000	503 597	0	0-2 %, 3,5%+ 6 kuu Euribor	EUR	2024-2027	15
Swedbank Liising AS	6 917	6 917	0	0	3,99% + 6 kuu Euribor	EUR	2025	
Luminor Liising AS	11 183	3 062	8 121	0	2,39% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
Luminor Liising AS	11 614	3 020	8 594	0	1,99% + 3 kuu Euribor	EUR	2026	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>615 424</b>	<b>132 805</b>	<b>482 619</b>	<b>0</b>				
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>615 424</b>	<b>132 805</b>	<b>482 619</b>	<b>0</b>				
	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
<b>Pikaajalised laenud</b>								
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	
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	<b>615 424</b>	<b>132 805</b>	<b>482 619</b>	<b>0</b>				
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>615 424</b>	<b>132 805</b>	<b>482 619</b>	<b>0</b>				

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)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	359 432	359 432	0	
Võlad töövõtjatele	105 235	105 235	0	
Maksuvõlad	132 560	132 560	0	4
Muud võlad	71 574	71 574	0	
Saadud ettemaksud	583 774	583 772	0	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>1 252 575</b>	<b>1 252 575</b>	<b>0</b>	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
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	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>635 053</b>	<b>608 976</b>	<b>26 077</b>	

**Lisa 10 Aktsiakapital**

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Aktsiakapital	143 806	139 693
Aktsiate arv (tk)	1 438 064	1 396 925

2024. jaanuarikuus toimus ettevõtte aktsiate täiendav pakkumine Nasdaq Baltic First North alternatiivturul. Pakkumise tulemusena väljastati 31 139 uut aktsiat. Aktsiakapitali suurendati kokku 1 428 064 euron.

2024. märtsikuuus toimus ettevõtte aktsiate täiendav pakkumine Nasdaq Baltic First North alternatiivturul. Pakkumise tulemusena väljastati 10 000 uut aktsiat. Aktsiakapitali suurendati kokku 1 438 064 euron.

31.12.2024 seisuga oli aktsiakapitali summa 143 806 ja see koosneb 1 438 064 aktsiast nimiväärtusega 0,1 eurot. Kõik aktsiad on lihtaktsiad.



**Lisa 11 Müügitulu**

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>939 453</b>	<b>2 764 454</b>
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
<b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b>	<b>2 221 339</b>	<b>973 700</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>3 160 792</b>	<b>3 738 154</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sauna sisekliima seadmete ja keriste müük	1 913 906	2 659 085
Lisatarvikute müük	120 226	171 151
Saunade ehitus	1 047 927	699 947
Muu müük	78 733	207 971
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>3 160 792</b>	<b>3 738 154</b>

**Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused**

(eurodes)

	2024	2023
Tooraine ja materjal	-82 430	-383 198
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-1 545 370	-1 612 407
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-24 483	-104 234
Transpordikulud	-213 389	-146 247
Muud	-25 004	-54 821
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>-1 890 676</b>	<b>-2 300 907</b>

**Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud**

(eurodes)

	2024	2023
Ruumide üür ja ülalpidamiskulud	-242 170	-248 911
Ruumide sisustus, väikevahendid ja bürookulud	-42 115	-43 145
Uurimis- ja arengukulud	-65 200	-184 778
Lähetuskulud	-123 498	-66 081
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5 657	-3 569
Reklaam ja turundus	-84 594	-317 875
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	378	-81 361
Kulutused transpordile	-22 227	-34 292
Konsultatsioonid, koolitused	-63 824	-47 431
Muud	-171 102	-88 152
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>-820 009</b>	<b>-1 115 596</b>

**Lisa 14 Tööjõukulud**

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	-1 116 907	-1 349 538
Sotsiaalmaksud	-376 349	-454 373
Aksiaoptsoonikulu	-70 658	-128 708
Eraldised	-42 707	-13 400
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-1 606 621</b>	<b>-1 946 019</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	28	32

Saunum Group AS on sõlminud 2020-2024 grupi ettevõtete töötajatega aktsiate ostuoptsoonide lepingud, mille alusel tekib töötajatel tulevikus õigus omandada Saunum Group AS aktsiaid. Aktsiaoptsoonide väljastamisest tekkiv kulu kajastub "aktsiaoptsoonikulu" real optsoonilepingu perioodi jooksul.

**Lisa 15 Seotud osapooled**

(eurodes)

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

<b>LÜHIAJALISED</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Lisa nr</b>
<b>Nõuded ja ettemaksud</b>			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksud</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Laenukohustised</b>			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 652	72 255	
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>18 652</b>	<b>72 255</b>	<b>8</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>			
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	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

<b>PIKAAJALISED</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Lisa nr</b>
<b>Laenukohustised</b>			
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	434 997	354 305	
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>535 597</b>	<b>452 905</b>	<b>8</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 566	10 581	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38 091	15 496	
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>50 657</b>	<b>26 077</b>	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	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	
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>225 160</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>525 160</b>	<b>4 545</b>	<b>8</b>

  

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	98 600	25 000	25 000	98 600	2 964	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	426 560	18 000	9 563	126 560	13 891	
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>225 160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>225 160</b>	<b>16 855</b>	<b>8</b>

MÜÜDUD	2024			2023		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 600	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0
<b>Kokku müüdid</b>	<b>1 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OSTETUD	2024			2023		
	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	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	0

<b>Kokku ostetud</b>	0	0	0	0	0	0
----------------------	---	---	---	---	---	---

<b>Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused</b>		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Arvestatud tasu	144 492	233 642

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".

Saadud seotud isikute käenduste osas vt lisa 8 Laenukohustised.

## Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2025. aasta alguses on kehtestatud Ameerika Ühendriikide poolt kaitsetollid, mille tulemusel Euroopa kerisetootjad peavad maksma täiendavaid tasusid kaupa importides. Lühiajaliselt see turu olukorda ei muuda, sest kõik suuremad kaubamärgid toodavad oma keriseid väljaspool USA-d. Saunamajade tootjaid on olemas ka USAs, kuid enamus kaubast tuleb siiski teistest riikidest. Juhul kui Hiina kaubale lisatakse kõrged tollimaksud, võib anda see parema konkurentsieelise Euroopa Liidus toodetud saunadele.

**Lisa 17 Konsolideerimata bilanss**

(eurodes)

	31.12.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Varad				
Käibevarad				
Raha	23	81	3 248	32 615
Nõuded ja ettemaksud	9 220	53 740	28 521	393 548
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>9 243</b>	<b>53 821</b>	<b>31 769</b>	<b>426 163</b>
Põhivarad				
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	217 946	206 229	286 852	264 119
Nõuded ja ettemaksud	3 871 377	3 893 632	4 105 746	3 847 185
Materiaalsed põhivarad	14 113	17 229	20 369	23 560
Immateriaalsed põhivarad	867 521	876 935	711 344	544 360
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>4 970 957</b>	<b>4 994 025</b>	<b>5 124 311</b>	<b>4 679 224</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>4 980 200</b>	<b>5 047 846</b>	<b>5 156 080</b>	<b>5 105 387</b>
Kohustised ja omakapital				
Kohustised				
Lühiajalised kohustised				
Võlad ja ettemaksud	168 924	133 445	115 874	66 335
Eraldised	82 607	39 900	39 900	0
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>251 531</b>	<b>66 335</b>	<b>155 774</b>	<b>66 335</b>
Pikaajalised kohustised				
Laenukohustised	225 160	225 160	225 160	225 160
Võlad ja ettemaksud	30 635	28 344	26 077	23 786
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>255 795</b>	<b>253 504</b>	<b>251 237</b>	<b>248 946</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>507 326</b>	<b>426 849</b>	<b>407 011</b>	<b>315 281</b>
Omakapital				
Aktiikapital nimiväärtuses	143 806	143 806	139 693	139 693
Registreerimata aktiikapital	0	0	2 750	0
Ülekurss	5 253 761	5 253 761	5 225 736	5 241 025
Muud reservid	402 085	362 216	487 756	410 474
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 015 666	-1 106 866	-823 175	-823 175
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-311 113	-123 121	-283 691	-177 911
<b>Kokku omakapital</b>	<b>4 472 874</b>	<b>4 620 997</b>	<b>4 749 069</b>	<b>4 790 106</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>4 980 200</b>	<b>5 047 846</b>	<b>5 156 080</b>	<b>5 105 387</b>

**Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne**

(eurodes)

	2024	2024 II poolaasta	2023	2023 II poolaasta
Müügitulu	114 532	48 320	0	0
Muud äritulud	0	0	0	0
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	0	0	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 577	-12 577	-11 129	-11 129
Mitmesugused tegevuskulud	-83 680	-49 416	-87 577	-1904
Tööjõukulud	-250 031	-128 709	-146 176	-73 469
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-102 154	-55 365	-71 096	-37 035
Muud ärikulud	-760	-507	-8	-8
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>-334 670</b>	<b>-198 254</b>	<b>-315 986</b>	<b>-123 545</b>
Intressikulud	-10 862	-6 176	-5 413	-2 292
Muud finantstulud ja -kulud	34 419	16 438	37 708	20 057
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-311 113</b>	<b>-187 992</b>	<b>-283 691</b>	<b>-105 780</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-311 113</b>	<b>-187 992</b>	<b>-283 691</b>	<b>-105 780</b>

**Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne**

(eurodes)

	2024	2024 II poolaasta	2023	2023 II poolaasta
Rahavood äritegevusest				
Ärikasum (kahjum)	-334 670	-198 253	-315 986	-123 545
Korrigeerimised				
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	102 154	55 365	71 096	37 035
Muud korrigeerimised	6 826	76 932	82 189	94 450
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>108 980</b>	<b>132 297</b>	<b>153 285</b>	<b>131 485</b>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 301	-167 593	66 221	257 391
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-33 254	29 174	78 147	49 539
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>-239 643</b>	<b>204 375</b>	<b>-18 333</b>	<b>314 870</b>
Rahavood investeerimistegevusest				
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-232 959	-42 835	-222 329	-200 829
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	0	0	0
Tasutud tütarettevõtete soetamisel	0	-0	-46 384	-0
Antud laenud	-98 000	188 458	-1 018 600	-238 528
Antud laenude tagasimaksed	363 787	58 692	155 655	105 550
Laekunud intressid	2	2	2 110	2110
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>33 080</b>	<b>204 317</b>	<b>-1 129 548</b>	<b>-331 698</b>
Rahavood finantseerimistegevusest				
Saadud laenud	80 000	0	0	155 000
Saadud laenude tagasimaksed	0	0	0	-155 000
Makstud intressid	0	0	- 867	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	123 338	0	1 151 566	-12 539
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	0	0	0
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>203 338</b>	<b>0</b>	<b>1 150 699</b>	<b>-12 539</b>
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-3 225</b>	<b>-58</b>	<b>2 818</b>	<b>-29 367</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 245	81	430	32 615
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-3 225</b>	<b>-58</b>	<b>2 818</b>	<b>-29 367</b>
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23	23	3 248	3 248



**Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne**

(eurodes)

						Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Registreerimat a aksiakapital	Ülekurs	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2022</b>	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
<b>Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022</b>						<b>2 058 456</b>
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
<b>30.06.2023</b>	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	0	0	0	77 282	0	77 282
<b>31.12.2023</b>	139 693	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
<b>Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023</b>						<b>2 480 435</b>
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-31 900	-31 900
Emiteeritud aksiakapital	1 363	0	28 025	0	0	29 388
Muutused reservides	0	0	0	-125 540	0	-125 540
<b>30.06.2024</b>	143 806	0	5 253 761	362 216	-1 138 786	4 620 997
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-187 992	-187 991
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	0
Muutused reservides	0	0	0	39 869	0	39 869
<b>31.12.2024</b>	143 806	0	5 253 761	402 085	-1 326 778	4 472 874

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 2024. 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 end, characteristic of the name Allan Selirand.

Allan Selirand  
Juhatuses liige