



KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Saunum Group AS

registrikood: 12765742

postiaadress: Suur-Paala tn 19

Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa

postiindeks: 11415

telefon: +372 56233061

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	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Laenukohustised	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Aktsiakapital	18
Lisa 11 Müügitulu	19
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 14 Tööjõukulud	20
Lisa 15 Seotud osapooled	20
Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva	22
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
Vandeaudiitori aruanne	28

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 tütarettevõtetenä 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 üleüldist ebakindlat majanduskeskkonda, intressimäärade kasvu ning ehitusturu märkimisväärtset 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 turgudel märkimisväärtset 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 müüdud kauba puhul esile tuua Austraalia suuna.

Euroopa turgudel 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 välisaunade tootmisele, millele jätkuvalt ostjaid näib jaguvat. Nii Põhja-Ameerika turule suunatud keriste ja automaatika müük kui ka välisaunade müük on võrreldes 2022.aastaga näidanud märkimisväärtset 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 märkimisväärtse koguse töötajaid koondama. Saunum tööjõukulu oli 1 946 tuh eur, sh optsoonikulu 129 tuh eur (2022: 1 632 tuh, sh 82 tuh eur optsoonikulu.).

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 SAlt 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 toimuva müügi tulemusel klientide kodudesse jõudvad seadmed veatult oma tööd teeksid. USA turu kasv ja edasine kasvu kiirenemine seab ettevõtte väljakutsed tellitavate koguste täitmisel. 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 astunud 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 %	$(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$	68,12 %	16,75 %

Allan Selirand, 29.05.2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	113 848	137 266	
Nõuded ja ettemaksed	893 880	747 120	2
Varud	996 285	844 959	3
Kokku käibevarad	2 004 013	1 729 345	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	3 058	26 022	2
Materiaalsed põhivarad	189 201	249 991	6
Immateriaalsed põhivarad	1 700 191	1 167 175	7
Kokku põhivarad	1 892 450	1 443 188	
Kokku varad	3 896 463	3 172 533	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	132 805	29 179	8
Võlad ja ettemaksed	608 976	702 015	9
Eraldised	98 771	44 052	
Kokku lühiajalised kohustised	840 552	775 246	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	482 619	296 934	8
Võlad ja ettemaksed	26 077	21 532	9
Eraldised	13 865	13 747	
Kokku pikaajalised kohustised	522 561	332 213	
Kokku kohustised	1 363 113	1 107 459	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	139 693	122 500	10
Registreerimata aktiivkapital	2 750	0	
Ülekurs	5 423 409	4 091 340	
Muud reservid	487 755	359 048	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 507 814	-882 555	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 012 443	-1 625 259	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 533 350	2 065 074	
Kokku omakapital	2 533 350	2 065 074	
Kokku kohustised ja omakapital	3 896 463	3 172 533	

 Alkirjastatud identifitseerimiseks/
 Initialed for identification purposes only

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 738 154	2 223 486	11
Muud äritulud	7 585	19 599	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	13 770	-806	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	772 794	752 551	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 300 907	-1 536 191	12
Mitmesugused tegevuskulud	-1 115 596	-1 324 410	13
Tööjõukulud	-1 946 019	-1 632 406	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-148 038	-105 598	6,7
Muud ärikulud	-15 520	-10 772	
Ärikasum (kahjum)	-993 777	-1 614 547	
Intressikulud	-12 524	-10 591	
Muud finantstulud ja -kulud	-6 142	-121	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 012 443	-1 625 259	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 012 443	-1 625 259	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 012 443	-1 625 259	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-993 777	-1 614 547	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	148 038	105 598	6,7
Muud korrigeerimised	183 547	145 826	
Kokku korrigeerimised	331 585	251 424	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-119 704	-77 973	
Varude muutus	-151 326	-247 994	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-94 496	274 775	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 027 718	-1 414 315	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-620 264	-756 063	6,7
Antud laenud	-10 500	0	
Laekunud intressid	266	56	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-630 498	-756 007	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	629 997	184 900	
Saadud laenude tagasimaksed	-340 686	-212 672	
Makstud intressid	-6 522	-3 846	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 352 012	2 240 000	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 634 801	2 208 382	
Kokku rahavood	-23 415	38 060	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	137 266	99 382	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 415	38 060	
Valuutakursside muutuste mõju	-3	-176	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	113 848	137 266	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele 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	-1 625 259	-1 625 259
Emiteeritud aktiivkapital	14 000	0	2 226 000			2 240 000
Muutused reservides	0	0	0	81 723	0	81 723
31.12.2022	122 500	0	4 091 340	359 048	-2 507 814	2 065 074
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-1 012 443	-1 012 443
Emiteeritud aktiivkapital	17 193	0	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	0	128 707		128 707
Muud muutused omakapitalis	0	2 750	182 384	0	0	185 134
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 real 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 aktsioptsiooni tehingutega (2023.a. summas 128 707 ja 2022.a. summas 81 723 eurot). Aktsioptsioonide osas vaata ka lisa 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Saunum Group AS (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne 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 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Konsolideeritud 12 kuu vahearuande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte 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 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 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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete (kuni 12 kuud maksetähtaeg aruandekuupäeva seisuga) korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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 nüüdsväärtuseni. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

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

Varude kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest tootmisväljaminekutest, millest varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmisomahind sisaldab 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 loodavat vara;
- immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete ja teenuste jaoks);
- arendusväljaminekute suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele. Juhul kui selliseid märke esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Materiaalse ja immateriaalse põhivara allahindluse testimisel leitakse kaetav väärtus, mis on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui selgub, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse, hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkväärtuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui 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 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. Aktsiakapitali 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 ettevõtetele 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 äriolukordadele. Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Aktsiaoptsioonid

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

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

Vabatahtlik reserv

Vabatahtlik reserv moodustatakse osanike tehtud sissemaksetest. Sissemakseid võib teha nii rahas kui muus varas osanike otsuse alusel. Vabatahtlikust reservist võib teha aktsionäridele väljamakseid osanike koosoleku otsusel ja tingimusel, et tagatud on äriseadustikus nõutav aktsiaseltsi minimaalne netovara. Vabatahtliku reservi koosseisus kajastatud sissemaksetelt ei arvestata osaniku 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	
Nõuded ostjate vastu	788 579	788 579	0	
Ostjatelt laekumata arved	893 940	893 940	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-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	
Nõuded ostjate vastu	700 520	700 520	0	
Ostjatelt laekumata arved	724 520	724 520	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-24 000	-24 000	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29 564	29 564	0	4
Muud nõuded	15 310	15 310	0	
Ettemaksed	27 748	1 726	26 022	
Kokku nõuded ja ettemaksed	773 142	747 120	26 022	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	30 562	32 224
Lõpetamata toodang	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
Käibemaks	0	45 993	0	13 181
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
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 (31.12.2022:0)

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 -sisekliimaseadmete tootmine	100	100
14769342	Saunum Sauna Team OÜ	Eesti	Saunaehitus	100	100
16307445	Saunum Saunas North America OÜ	Eesti	Sauna keriste ja -sisekliimaseadmete müük	100	100
14051171	Protoskoop OÜ	Eesti	Insener-tehnilised teenused, programmeerimine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Muud muutused	31.12.2023
Saunum Saunas OÜ	133 332	0	58 374	191 706
Saunum Sauna Team OÜ	44 444	0	1 545	45 989
Saunum Saunas North America OÜ	2 500	0	0	2 500
Protoskoop OÜ	0	49 157	0	49 157
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	180 276	49 157	59 919	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
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
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)

	Firmaväärtus	Arenguväljaminekud	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
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
31.12.2023							
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.

Muud muutused real kajastatakse lõpetatud arendusprojektide arvele võtmine.

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	2024-2024	15
Swedbank Liising AS	9 833	2 916	6 917	0	3,99% + 6 kuu Euribor	eur	2026	
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	
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 ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		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 ettemaksed	3 192	3 192	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	635 053	608 976	26 077	

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

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 ülekurs). Aktsiakapitali suurendati 122 500 euron.

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

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

2023 I poolaastal emiteeris emaettevõtte aktsiad tütarettevõtte soetusprotsessi käigus. Kokku emiteeriti 2 779 aktsiat (0,1 eurot aktsia kohta nimiväärtus ning 24956,1 eurot ülekurs). Aktsiakapitali suurendati 139 693 euron.

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		
Sisekliimaseadmete ja keriste müük	2 659 085	1 106 619
Lisatarvikute müük	171 151	574 066
Saunade ehitus	699 947	406 223
Teenused	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
Uurimis- ja arengukulud	-184 778	-290 910
Lähetuskulud	-66 081	-53 454
Riiklikud ja kohalikud maksud	-3 569	-5 117
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-81 361	-24 000
Ruumide üür ja ülalpidamiskulud	-248 911	-228 852
Ruumide sisustus, väikevahendid ja bürookulud	-43 145	-80 061
Reklaam ja turundus	-317 875	-389 260
Kulutused transpordile	-34 292	-38 928
Konsultatsioonid, koolitused	-47 431	-108 049
Muud	-88 153	-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
Aktsiaoptsioonikulu	-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. Aktsiaoptsioonide väljastamisest tekkiv kulu kajastub "aktsiaoptsioonikulu" real optsioonilepingu perioodi jooksul.

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	72 255	0	
Kokku laenukohustised	72 255	0	8

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	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 ettemaksed			
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 ettevõttjad	15 496	14 422	
Kokku võlad ja ettemaksed	26 077	21 532	

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude 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 ettevõttjad	98 600	0	0	98 600	1 979	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	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 ettevõttjad	400	0	0	13 172	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	33 000	579	0	17 161	6 500	0
Kokku müüdnud	33 400	579	0	30 333	6 500	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
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	18 000
Kokku ostetud	0	0	0	0	0	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 "Müügitulul".

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 eurot. Aktsiad müüdi edasi koguväärtuses 200 054 eurot.

Juhtkonna liikmelt saadud laen on lepingust tulenevalt nõude tühistamise tõttu kantud 2022 muusse äritulusse summas 17 695 eurot.

Saadud seotud isikute käenduste osas vt lisa 8 Laenukohustised.

Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Harju Maakohtule 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	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 248	430
Nõuded ja ettemaksed	28 521	278 325
Kokku käibevarad	31 769	278 755
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	286 852	177 776
Nõuded ja ettemaksed	4 105 746	3 023 621
Materiaalsed põhivarad	20 369	26 750
Immateriaalsed põhivarad	711 344	553 730
Kokku põhivarad	5 124 311	3 781 877
Kokku varad	5 156 080	4 060 632
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	115 874	37 727
Eraldised	39 900	26 500
Kokku lühiajalised kohustised	155 774	64 227
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	225 160	225 160
Võlad ja ettemaksed	26 077	21 532
Kokku pikaajalised kohustised	251 237	246 692
Kokku kohustised	407 011	310 919
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	139 693	122 500
Registreerimata aktiivkapital	2 750	0
Ülekurs	5 225 736	4 091 340
Muud reservid	487 756	359 048
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-823 175	-531 146
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-283 691	-292 029
Kokku omakapital	4 749 069	3 749 713
Kokku kohustised ja omakapital	5 156 080	4 060 632

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	0	33 856
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	9 100
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 129	-10 000
Mitmesugused tegevuskulud	-87 577	-150 782
Tööjõukulud	-146 176	-151 667
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-71 096	-53 778
Muud ärikulud	-8	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-315 986	-323 271
Intressikulud	-5 413	-5 215
Muud finantstulud ja -kulud	37 708	36 457
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-283 691	-292 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-283 691	-292 029

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-315 986	-323 271
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	71 096	53 778
Muud korrigeerimised	82 189	66 778
Kokku korrigeerimised	153 285	120 556
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	66 221	-60 115
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	78 147	-101 719
Kokku rahavood äritegevusest	-18 333	-364 549
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-222 329	-324 025
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-46 384	0
Antud laenud	-1 018 600	-1 617 950
Antud laenude tagasimaksed	155 655	0
Laekunud intressid	2 110	52
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 129 548	-1 941 923
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	184 900
Saadud laenude tagasimaksed	0	-184 900
Makstud intressid	-867	-670
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	1 151 566	2 240 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 150 699	2 239 330
Kokku rahavood	2 818	-67 142
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	430	67 572
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 818	-67 142
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 248	430

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	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	-292 029	-292 029
Emiteeritud aktiivkapital	14 000	0	2 226 000	0	0	2 240 000
Muutused reservides	0	0	0	81 723	0	81 723
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						161 520
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022						2 058 456
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	-283 691	-283 691
Emiteeritud aktiivkapital	17 193	0	1 149 685	0	0	1 166 878
Muutused reservides	0	0	0	128 708	0	128 708
Muud muutused omakapitalis	0	2 750	-15 289	0	0	-12 539
31.12.2023	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
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 real 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 tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande 01.01.2023-31.12.2023 majandusaasta kohta ning kinnitab aruande andmete õigsust.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the end.

Allan Selirand
Juhatuse liige

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Saunum Group AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Saunum Group AS ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5-26.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

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

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

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

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

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



Ree Teinberg
Vandeaudiitori tegevusloa number 625

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

29. mail 2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 507 814
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 012 443
Kokku	-3 520 257

Suunata aruandeaasta kahjum summas 1 012 443 eurot eelmiste perioodide akumulieeritud kahjumi koosseisu ning kahjum katta tulevaste perioodide kasumi arvelt.