

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2018

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2018

**ärinimi:** Saunum Group OÜ

**registrikood:** 12765742

**tänava nimi ja maja number:** Pärnu mnt 478b

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 10913

**telefon:** +372 5099540

**e-posti aadress:** vareandrus@gmail.com

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Laenukohustised	10
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Intressikulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Lisa 9 Sündmused pärast aruandekuupäeva	11
Aruande allkirjad	12

## Tegevusaruanne

Saunum Group OÜ põhitegevuseks on sauna ventilatsiooniseadmete arendus ja välja arendatud seadmete müük ning turundamine.

Aruandeaastal oli ettevõtte müügitulu 750 (2017: 800) eurot. Peamiselt tegeles ettevõtte toote arendamisega, millega seoses tehtud investeeringud toote prototüübi arenduseks olid summas 32 856 (2017: 41 209) eurot ja tootega seotud immateriaalse vara investeeringuid tehti summas 11 340 (2017: 4 038) eurot. Esimene katsepartii on plaanis toota 2019. aasta jooksul.

Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus toetas aruandeaastal arendatavate seadmete Eestis ja Soomes müügile toomise protsessi 7 856 (2017: 7 144) euroga. Kuna projekti lõpparuande tähtaeg on jaanuaris 2020, siis kuni selle ajani kasjastatakse saadud toetust bilansis kohustisena.

Aruandekuupäeva seisuga on ettevõtte omakapital negatiivne. Sellest tingituna suurendasid osanikud ettevõtte osakapitali jaanuaris 2019, mille järgselt vastab ettevõtte omakapital Ärisedustikus toodud nõuetele.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 424	21 420	
<b>Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>9 466</b>	<b>9 610</b>	
Nõuded ostjate vastu	6 000	6 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 962	3 106	
Ettemaksed	504	504	
<b>Kokku varud</b>	<b>3 175</b>	<b>0</b>	
Müügiks ostetud kaubad	2 200	0	
Ettemaksed varude eest	975	0	
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>21 065</b>	<b>31 030</b>	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	96 655	64 823	2
Immateriaalsed põhivarad	20 213	8 873	3
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>116 868</b>	<b>73 696</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>137 933</b>	<b>104 726</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	237 750	0	4
<b>Võlad ja ettemaksed</b>	<b>16 060</b>	<b>14 779</b>	
Võlad tarnijatele	343	4 059	
Võlad töövõtjatele	5 847	5 574	
Maksuvõlad	1 385	1 402	
Muud võlad	8 485	3 744	
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>253 810</b>	<b>14 779</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	142 750	4
<b>Võlad ja ettemaksed</b>	<b>15 000</b>	<b>7 144</b>	
Tulevaste perioodide tulud	15 000	7 144	
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>15 000</b>	<b>149 894</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>268 810</b>	<b>164 673</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-62 447	-9 010	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 930	-53 437	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>-130 877</b>	<b>-59 947</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>137 933</b>	<b>104 726</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	750	800	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 910	-11 212	
Tööjõukulud	-42 018	-40 317	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 024	-999	
Muud ärikulud	0	-24	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-67 202</b>	<b>-51 752</b>	
Intressikulud	-3 728	-1 685	7
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-70 930</b>	<b>-53 437</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-70 930</b>	<b>-53 437</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Saunum Group OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Bilanss on koostatud detailse bilansina Raamatupidamise seaduse lisa 1 alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded ja lisades olevad tabelid on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakurside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus 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.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO-meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel „Kaubad, toore, materjal ja teenused”.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 700 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset

põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	10
Muu inventar	5

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus).

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal aruandekuupäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

#### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

#### Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel Muud äritulud.

#### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

#### Kulud

Kuluna kajastatakse aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustiste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

#### Maksustamine

Kehtiva Eesti tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit maksumääraga kas 20/80 või 14/86 väljamakstud netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80). Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019 netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustise ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

#### Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Saunum Group OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tegevjuhtkonda
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

## Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>31.12.2016</b>					
Soetusmaksumus	7 272	7 272	15 856	15 856	23 128
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>7 272</b>	<b>7 272</b>	<b>15 856</b>	<b>15 856</b>	<b>23 128</b>
Ostud ja parendused	1 485	1 485	41 209	41 209	42 694
Amortisatsioonikulu	-999	-999	0	0	-999
<b>31.12.2017</b>					
Soetusmaksumus	8 757	8 757	57 065	57 065	65 822
Akumuleeritud kulum	-999	-999	0	0	-999
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>7 758</b>	<b>7 758</b>	<b>57 065</b>	<b>57 065</b>	<b>64 823</b>
Ostud ja parendused	0	0	32 856	32 856	32 856
Amortisatsioonikulu	-1 024	-1 024	0	0	-1 024
<b>31.12.2018</b>					
Soetusmaksumus	8 757	8 757	89 921	89 921	98 678
Akumuleeritud kulum	-2 023	-2 023	0	0	-2 023
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>6 734</b>	<b>6 734</b>	<b>89 921</b>	<b>89 921</b>	<b>96 655</b>

### Lisa 3 Immateriaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>31.12.2016</b>		
Soetusmaksumus	4 835	4 835
Akumuleeritud kulum	0	0
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>4 835</b>	<b>4 835</b>
Ostud ja parendused	4 038	4 038
<b>31.12.2017</b>		
Soetusmaksumus	8 873	8 873
Akumuleeritud kulum	0	0
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>8 873</b>	<b>8 873</b>
Ostud ja parendused	11 340	11 340
<b>31.12.2018</b>		
Soetusmaksumus	20 213	20 213
Akumuleeritud kulum	0	0
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>20 213</b>	<b>20 213</b>

## Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenukohustis	237 750	237 750	0	0	2%	EUR	31.12.2019
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	237 750	237 750	0	0			
<b>Laenukohustised kokku</b>	237 750	237 750	0	0			
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenukohustis	142 750	0	142 750	0	2%	EUR	31.12.2019
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	142 750	0	142 750	0			
<b>Laenukohustised kokku</b>	142 750	0	142 750	0			

## Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3
Osakapital summas 2 500 eurot koosneb kolmest osast nimiväärtusega 750, 750 ja 1 000 eurot.		

Ettevõtte puudub aruandekuupäeva seisuga vaba omakapital, mida oleks võimalik osanikele dividendina välja maksta.

## Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-31 404	-30 132
Sotsiaalmaksud	-10 614	-10 185
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-42 018</b>	<b>-40 317</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

## Lisa 7 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	-3 728	-1 685
<b>Kokku intressikulud</b>	<b>-3 728</b>	<b>-1 685</b>

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	243 791	145 063

2018	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Laenukohustis	95 000	2%	EUR	31.12.2019

2017	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Laenukohustis	97 000	2%	EUR	31.12.2019

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2018	2017
	Arvestatud tasu	15 600

Ettevõtte juhtkonna hinnangu kohaselt ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Ettevõtte ei ole aruandeaastal teinud olulisi soodustusi tegevjuhtkonnale.

## Lisa 9 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandekuupäeva seisuga oli ettevõtte omakapital negatiivne. Sellest tingituna suurendasid osanikud ettevõtte osakapitali jaanuaris 2019, mille järgselt vastab ettevõtte omakapital Ärisedustikus toodud nõuetele.

Osakapitali suurendati mitterahalise sissemakse teel summas 162 500 eurot, millest osakapitali suurendamine moodustas 2 500 eurot ja ülekurs 160 000 eurot. Mitterahaliseks sissemakseks olid ettevõttele antud laenud.