

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: NPM Narva OÜ

registrikood: 16493223

postiaadress: Ida-Viru maakond, Sillamäe linn, Kesk tn 2/1

postisihthnumber: 40231

e-posti aadress: a.timarov@neomaterials.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Sihtfinantseerimine	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Üldhalduskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

NPM Narva OÜ („Ettevõte“) kuulub Neo Corporationi kontserni, mis on Kanadas asuva emaettevõttega eraomanduses olev konsolideerimisgrupp. Kontserni eesmärk on olla tehniliste toodete juhtiv pakkuja selgelt määratletud toodetele ja turuniššidele oma valdkonnas, millest üks oluline suund on haruldastest muldmetallidest magnetite tootmine. Ettevõtte arendab, toodab ja müüb magnetmaterjale maailmaturule.

Haruldastest muldmetallidest püsिमagnetid leiavad laialdast kasutust tehnoloogiates, mis suurendavad energiatõhusust, vähendavad süsinikdioksiidi heitkoguseid ning aitavad Euroopa Liidul saavutada süsinikuneutraalsust. Need magnetid on eriti olulised enamiku tänapäeval toodetud elektrisõidukite jõuülekannetes, kus nad suurendavad mootorite võimsust ja efektiivsust. Neo poolt valmistatud haruldaste muldmetallide magneteid kasutatakse elektrimootorites akuelekt rilistes, hübriidelekt rilistes ja tavalistes sõidukites, samuti elektroonikas, veeringluspumpades, kõrge efektiivsusega kodumasinates ja paljudes kõrge efektiivsusega tööstusrakendustes.

Ettevõtte magnetitehase nurgakivi paigaldamine toimus Narvas 2023. aasta juunis ning ehitustööd algasid 2023. aasta augustis. Hoone valmimine on planeeritud 2024. aasta kolmandasse kvartalisse ning tootmine algab 2025 aastal. Magnetite tootmise esimene faas Narvas on planeeritud võimsusega 2000 t/aastas ja teine faas tootmismahuga 5000 t/aastas.

Ettevõtte investeerib kokku ligikaudu 56 miljonit eurot MQPM Narva esimese faasi projekti, millest hoone ehitus maksab ca 27 miljonit eurot ja seadmed ca 29 miljonit eurot. Projekti toetab õiglase ülemineku fond (JTF) kogumaksumusest kuni 18,75% (ca 10,3 miljonit eurot).

Ettevõtte kasutab riigihangete portaali ostude tegemiseks, et tagada kulude abikõlblikkus JTF-i jaoks.

Magnetitehase ehitus on oluline samm Euroopa Liidu Rohepöörde programmi rakendamisel.

Äritegevusega seotud riskid.

Tulevikus töötleb Ettevõtte metallurgilisi ja keemilisi tooteid, millega kaasnevad teatud riskid. Keskkonnakaitse valdkonnas järgib Ettevõtte seadusega ettenähtud keskkonnakaitse maksimaalseid väärtusi ja standardeid, parimate tavade ja tehnoloogiate rakendamist ning vastavate standardite järgimist. Keskkonnajuhtimissüsteemi nõuded vastavad kontserni kehtestatud rahvusvahelistele standarditele. Oma töös peab Ettevõtte seaduslikke piirmorme minimaalseteks nõueteks. Ettevõtte keskkonnapoliitika ja keskkonnajuhtimissüsteem on suunatud pidevale keskkonnamõju vähendamisele tehnoloogilise arengu ja parimate tavade rakendamise kaudu.

Ettevõtte tegevus sõltub toodete hindade turudünaamikast ja vahetuskursside muutustest. Nende riskid on minimeeritud pikaajaliste lepingutega, mis sõlmitakse tulevikus.

Ettevõtte tegevused ei ole ei tsüklilised ega hooajalised.

Ettevõtte meeskonna tuumik loodi 2023. aastal, kus töötab 11 magistrikraadiga inseneri.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	414 140	10 000	
Nõuded ja ettemaksed	3 030 271	0	2
Kokku käibevarad	3 444 411	10 000	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 327 355	0	3
Kokku põhivarad	7 327 355	0	
Kokku varad	10 771 766	10 000	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 941 200	0	4
Võlad ja ettemaksed	2 263 075	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	10 204 275	0	
Kokku kohustised	10 204 275	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	7
Muud reservid	2 000 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 509	0	
Kokku omakapital	567 491	10 000	
Kokku kohustised ja omakapital	10 771 766	10 000	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	04.05.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Üldhalduskulud	-1 438 541	0	8
Ärikasum (kahjum)	-1 438 541	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 968	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 442 509	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 509	0	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

NPM Narva OÜ (Ettevõtte) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasumiaruande koostamisel on kasutatud kasumiaruande skeemi 2.

Aastaaruande koostamisel on juhatuse hinnatud, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev. Aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruandele kohalduvatest nõuetest.

Finantsvarad

Ettevõtte olid aruandeaastal järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded.

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamise otseselt kaasnevaid kulusi.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse finantsvarasid korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdsväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis pankade arvelduskontode saldosisid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on EUR (euro), mis on ka ettevõtte aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Kanada Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Kanada Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 9200 Eurot ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 9200 Eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulusdest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud

kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivara amortiseerimist alustatakse põhivara kasutusse võtmise kuule järgnevast kalendrikuust. Põhivara ehitamisel kajastatakse arvelevõetavad varad kontol "Lõpetamata projektid".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 9200

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Lõppenud majandusaastal ja võrdlusperioodil on ettevõtte ainult kasutusrendi lepingud. Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele. Sihtfinantseerimine ei hõlma valitsusepoolset abi, mille väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (nt riiklikud garantiid ja valitsusasutuste poolt pakutavad tasuta konsultatsioonid) ning tavapärastel tingimustel valitsussektoriga sõlmitud tehinguid.

Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara. Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi, näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood.

Sihtfinantseerimisega soetatud vara võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses, millest on maha arvatud vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summa. Sihtfinantseerimise tagastamisel suurendatakse põhivara bilansilist väärtust kuni summani, mis oleks tagastamise hetkeks põhivara jääkmaksumus, kui seda oleks kajastatud tema soetusmaksumuses.

Kohustuslik reservkapital

Vabatahtlikku reservkapital moodustatakse vastavalt Ettevõtte põhikirjale osanike sissemaksetest ja selle suurus ei ole piiratud. Vabatahtlikku omakapitali reservi võib teha rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Osanikul, kes on teinud vabatahtlikku omakapitali reservi sissemakse, puudub õigus nõuda Ettevõttelt sissemakse tagastamist. Vabatahtlikku omakapitali reservi tehtud sissemakselt ei arvestata ega maksta intressi. Vabatahtlik reservkapital kajastatakse omakapitali real „Muud reservid“.

Vabatahtlikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta Ettevõtte vabast omakapitalist, või osakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel.

Reservist väljamaksete tegemine:

Piisava netovara olemasolul võivad osanikud oma otsusega otsustada reservi tehtud maksete osalise või täieliku tagastamise sellele osanikule, kes tegi vastavad sissemaksed. Reservist ei või teha väljamakseid, kui väljamaksete tegemise tulemusel langeks Ettevõtte netovara alla seaduses sätestatud määra. Väljamaksed reservist toimuvad vaid reservi moodustamisel tasutud maksete tagastamisega.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetakse:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevale järgnev sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ja mille mõju kajastatakse lõppenud aasta raamatupidamisaruandes.

Bilansipäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustatud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 646 305	1 646 305	
Ettemaksed	4 665	4 665	
Muud makstud ettemaksed	4 665	4 665	
Nõuded sihtfinantseerimisest	1 379 301	1 379 301	6
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 030 271	3 030 271	

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Maa		
		Lõpetamata projektid	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	433 852	6 893 503	7 327 355
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	433 852	0	433 852
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		6 893 503	6 893 503
31.12.2023			
Soetusmaksumus	433 852	6 893 503	7 327 355
Jääkmaksumus	433 852	6 893 503	7 327 355

Lisa 4 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	7 941 200	7 941 200			0%	Euro	10
Lühiajalised laenud kokku	7 941 200	7 941 200					
Laenukohustised kokku	7 941 200	7 941 200					

Emaettevõtja kinnitusele tagatakse Ettevõttele vajalik likviidsus ja finantsvõimekus tasuda jooksvaid kohustusi ning täita investeerimisvajadusi 2024. aastal.

Emaettevõtja laenu maksetähtaeg on nõudmisel.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 592 742	1 592 742	
Võlad töövõtjatele	62 419	62 419	
Võlad seotud osapooltele	556 004	556 004	10
Maksuvõlad	51 910	51 910	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 263 075	2 263 075	

Lisa 6 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023	Lisa nr
			Nõuded	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Magnetitehas Narva (2022-2027.6.01.22-0002)	4 386	1 383 687	1 379 301	2
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	4 386	1 383 687	1 379 301	
Kokku sihtfinantseerimine	4 386	1 383 687	1 379 301	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1

Osaühingu põhikirja järgne miinimumkapital on 10 000 Eurot ja maksimumosakapital 40 000 Eurot.

Lisa 8 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	04.05.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Üür ja rent	8 602	0	
Energia	10 081	0	
Elektrienergia	689	0	
Soojusenergia	1 716	0	
Kütus	7 676	0	
Mitmesugused bürookulud	42 266	0	
Lähetuskulud	50 130	0	
Riiklikud ja kohalikud maksud	10 120	0	
Tööjõukulud	223 967	0	9
Muud	4 822	0	
Kontserni tugiteenused ja projektikulud	603 705	0	
Juriidilised teenused	257 193	0	
Konsultatsiooniteenused	207 866	0	
Värbamisteenused	19 789	0	
Kokku üldhalduskulud	1 438 541	0	

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	04.05.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Palgakulu	151 041	0	
Sotsiaalmaksud	51 680	0	
Koolitus	740	0	
Erisoodustused	1 039	0	
Puhkusetasude reserv koos sotsiaalmaksudega	19 467	0	
Kokku tööjõukulud	223 967	0	8
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	0	

2023. aastal ei ole Ettevõtte juhatuse liikmetele tasusid makstud.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Magnet Ventures PTE. Ltd.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Singapur
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Neo Performance Materials Inc.
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Kanada

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	7 941 200	0	4
Kokku laenukohustised	7 941 200	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	439 580	0	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	116 424	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	556 004	0	5

OSTETUD	2023		04.05.2022 - 31.12.2022
	Teenused	Põhivara	Teenused
Emaettevõtja	225 320	214 260	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	563 301	175 998	0
Kokku ostetud	788 621	390 258	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2024

NPM Narva OÜ (registrikood: 16493223) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GREGORY PAUL HEYDON	Management board member	31.05.2024
ALEKSANDR TIMAROV	Juhatuse liige	30.05.2024
Resolutsioon:	Kinnitatud.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

NPM Narva OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud NPM Narva OÜ („Ettevõtte“) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 asjaolu

Raamatupidamise aastaaruandes toodud eelmise perioodi võrdlusandmed on auditeerimata, kuna ettevõtte 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande ei olnud audit kohustuslik.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruandes sisalduvat informatsiooni, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma tegevusaruannet ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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 eespool toodu osas 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 raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 selle raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie

arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks Ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada Ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Sander Kallasmaa

Vandeaudiitori number 447

Baker Tilly Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 84

Järve tn 2, Tallinn, Harju maakond, 11314

30. mai 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

NPM Narva OÜ (registrikood: 16493223) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SANDER KALLASMAA	Vandeaudiitor	30.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 442 509
Kokku	-1 442 509
Jaotamine	
Kokku	-1 442 509

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata metalltoodete tootmine	25991	0		Jah