

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Näpi Metall Osühing

registrikood: 11380425

tänava/talu nimi, Papli

maja ja korteri number:

küla: Arkna küla

vald: Rakvere vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihtnumber: 44419

telefon: +372 5094874, +372 5062806

faks: +372 3224401

e-posti aadress: info@napimetall.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Põhitegevuse lühikirjeldus

Näpi Metall OÜ(edaspidi ka ettevõtte) on alustanud majandustegevusega 2007.a. Lääne-Virumaal. Ettevõtte põhitegevuseks on alltöövõtu korras detailide valmistamine erinevatele põllu- ja metsamajanduse masinatele.

Majanduskeskkond

Üldine majanduse langus pole ettevõtte tegevust oluliselt muutnud. Aruandeaastal Näpi Metall OÜ müügitulu on suurenenud 9,56% võrreldes 2022.a. 2023.a. aastal müügitulu oli 100% Eestis.

Kasumlikkus

2023.aasta müügitulu oli 3525791 eurot(2022 aastal 3218225 eurot)2023 aastal oli kasum 302613 eurot(2022.a. oli 248984 eurot)

Finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu muutus	9,56%	-26,83%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	8,90	5,01
Likviidsuskordaja	7,88	4,18
Käiberentaablus	8,58	7,74

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud järgmisi valemeid:

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja= Käibevara/Lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja= (Käibevara-Varud)/ Lühiajalised kohustused;

Käiberentaablus= Puhaskasum/netokäivex100

Personal

2023 aasta lõpus ettevõttes töötas 14 inimest(2022.a. 13inimest), aruandeaasta keskmine töötajate arv oli 14 inimest(2022.a. 13 inimest)Palgakulu koos sotsmaksudega ja töötuskindlustuse maksudega oli 503741 eurot(2022.a. 481412eurot) Ettevõttel on 2 juhatuse liiget, juhatuse liikmetele on makstud tasusid aruandeaastal kogusummas 64009 eurot (2022.a. 60345 eurot)

Investeeringud

Aruandeaastal materiaalsesse põhivarasse investeeriti 90700 eurot. 2024.a. olulisi investeeringuid planeeritud ei ole.

Eesmärgid 2024. aastaks

2024. aastal on kavas jätkata tegevust samas valdkonnas, võimalusel suurendada tootmismahu ja müügimahtu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 501 216	1 000 419	2
Nõuded ja ettemaksed	598 892	1 063 259	3
Varud	272 285	412 329	4
Kokku käibevarad	2 372 393	2 476 007	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	181 068	161 392	6
Kokku põhivarad	181 068	161 392	
Kokku varad	2 553 461	2 637 399	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	16 307	9 976	
Võlad ja ettemaksed	250 311	483 928	7
Kokku lühiajalised kohustised	266 618	493 904	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	84 393	38 659	
Kokku pikaajalised kohustised	84 393	38 659	
Kokku kohustised	351 011	532 563	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 897 025	1 853 041	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	302 614	248 984	
Kokku omakapital	2 202 450	2 104 836	
Kokku kohustised ja omakapital	2 553 461	2 637 399	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 525 791	3 218 225	10
Muud äritulud	6 660	2 500	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 558 996	-2 353 888	
Mitmesugused tegevuskulud	-66 517	-43 430	
Tööjõukulud	-503 741	-481 411	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-71 024	-69 910	6
Muud ärikulud	-279	-155	
Ärikasum (kahjum)	331 894	271 931	
Intressikulud	-3 134	-1 435	
Muud finantstulud ja -kulud	20 351	72	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	349 111	270 568	
Tulumaks	-46 497	-21 584	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	302 614	248 984	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Näpi Metall 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Ettevõtte aastaaruande puhul on tegemist väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega

OÜ Näpi Metall kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses turustus- või üldhalduskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse individuaalhinna meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3200 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3200

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10
Masinad ja seadmed	5-10

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20/80(25%). Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt peavad ettevõtjad kasutama regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmäära 14%(14/86 ehk 16,3%). Seda soodusmäära peab kasutama alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest rakendub soodusmäär 14% (14/86)ning ülejäänud dividendide osale tavamäär 20/80 (25%).

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
kassa	3 042	3 096
Pank	1 498 174	997 323
Kokku raha	1 501 216	1 000 419

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	598 892	598 892	
Ostjatelt laekumata arved	598 892	598 892	
Kokku nõuded ja ettemaksed	598 892	598 892	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 063 259	1 063 259	
Ostjatelt laekumata arved	1 063 259	1 063 259	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 063 259	1 063 259	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	272 285	412 329
Tooraine ja materjal	272 285	412 329
Kokku varud	272 285	412 329

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	15 748	16 600
Üksikisiku tulumaks	10 700	7 386
Erisoodustuse tulumaks	19	
Sotsiaalmaks	18 114	12 534
Kohustuslik kogumispension	425	340
Töötuskindlustusmaksed	1 315	912
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22	33
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	46 343	37 805

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	142 923	482 690	625 613	625 613
Akumuleeritud kulum	-56 709	-337 603	-394 312	-394 312
Jääkmaksumus	86 214	145 087	231 301	231 301
Amortisatsioonikulu	-19 456	-50 453	-69 909	-69 909
31.12.2022				
Soetusmaksumus	118 356	482 690	601 046	601 046
Akumuleeritud kulum	-51 598	-388 056	-439 654	-439 654
Jääkmaksumus	66 758	94 634	161 392	161 392
Ostud ja parendused	90 700		90 700	90 700
Muud ostud ja parendused	90 700		90 700	90 700
Amortisatsioonikulu	-22 666	-48 358	-71 024	-71 024
31.12.2023				
Soetusmaksumus	209 056	482 690	691 746	691 746
Akumuleeritud kulum	-74 264	-436 414	-510 678	-510 678
Jääkmaksumus	134 792	46 276	181 068	181 068

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	2 500
Transpordivahendid	0	2 500
Kokku	0	2 500

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	181 596	181 596	
Võlad töövõtjatele	13 222	13 222	
Maksuvõlad	46 343	46 343	5
Muud võlad	9 150	9 150	
Muud viitvõlad	9 150	9 150	
Kokku võlad ja ettemaksed	250 311	250 311	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	414 516	414 516	
Võlad töövõtjatele	19 427	19 427	
Maksuvõlad	37 805	37 805	5
Muud võlad	12 180	12 180	
Muud viitvõlad	12 180	12 180	
Kokku võlad ja ettemaksed	483 928	483 928	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 759 711	1 681 620
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	439 928	420 405
Kokku tingimuslikud kohustised	2 199 639	2 102 025

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 525 791	3 218 225
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 525 791	3 218 225
Kokku müügitulu	3 525 791	3 218 225
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallitoodete müük	3 525 791	3 218 225
Kokku müügitulu	3 525 791	3 218 225

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	376 368	357 514
Sotsiaalmaksud	127 373	123 898
Kokku tööjõukulud	503 741	481 412
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	13

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	598 892	1 063 258
Kokku nõuded ja ettemaksed	598 892	1 063 258
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	800	600
Kokku võlad ja ettemaksed	800	600

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 525 791		3 216 118		2 500
Kokku müüdud	3 525 791		3 216 118		2 500

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		9 600		9 600	
Kokku ostetud		9 600		9 600	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	64 009	60 345

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.02.2024

Näpi Metall Osaühing (registrikood: 11380425) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERGO SAAR	Juhatuse liige	26.02.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Näpi Metall Osäühing osanikele

Oleme üle vaadanud Näpi Metall Osäühing raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Näpi Metall Osäühing finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Anu Harak

Vandeaudiitori number 270

OÜ AT Audiko

Auditoorettevõtja tegevusloa number 134

Raua tn 2-27, Tartu linn, Tartu maakond, 50104

26.02.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Näpi Metall Osaühing (registrikood: 11380425) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANU HARAK	Vandeaudiitor	26.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 897 025
Aruandeaasta kasum (kahjum)	302 614
Kokku	2 199 639

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põllu- ja metsamajandusmasinate tootmine	28301	3525791	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 3224401
Mobiiltelefon	+372 5094874
Mobiiltelefon	+372 5062806
E-posti aadress	info@napimetall.ee