

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017**ärinimi:** NPM Silmet OÜ**registrikood: 10294959**

tänavatänaval nimi, Kesk tn 2

maja ja korteri number:

linn: Sillamäe linn**maakond:** Ida-Viru maakond

postsihtnumber: 40231

telefon: +372 3929100

faks: +372 3929111

e-posti aadress: T.Kuzina@neomaterials.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Laenukohustised	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Eraldised	18
Lisa 11 Osakapital	19
Lisa 12 Müügitulu	20
Lisa 13 Muud äritulud	20
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 16 Tööjõukulud	22
Lisa 17 Muud ärikulud	22
Lisa 18 Intressikulud	22
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 20 Seotud osapooled	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

NPM Silmet OÜ tegeleb Haruldaste Muldmetallide (HMM) (Ce, La, Nd, Pr) ja Haruldaste Metallide (HM) (Ta, Nb) tootmisega. Need tooted on tähtsad komponendid paljudes tänapäevastes tehnoloogiarühades, sealhulgas olmeelektronika, arvutid ja võrgud, side, puhas energia, arenenud transport, tervishoid, keskkonnakaitse parendamine, riigikaitse ja paljud teised.

Ettevõtte ärimudel ei ole võrreldes eelmiste aastatega muutunud. Ettevõtte tegevuskeskkond oli suhteliselt stabiilne, olulisi makromajanduslikke arenguid polnud.

2017. aastal töötas NPM Silmeti Haruldaste Muldmetallide tootmine täie võimsusega. 2017. aastal olid HMM toodangu hinnad maailmaturul tõusutrendis. Tõusnud on ka NPM Silmeti toodangu (Nd oksiid, Pr oksiid, La produktid) müüginahud tonnides. Hindade kasv koos müüginahude tõusuga suurendas NPM Silmeti Haruldaste Muldmetallide segmendi müügitulu 24% võrra võrreldes eelmise aastaga.

2017. aastal NPM Silmeti Haruldaste Metallide tootmine taastus 2015. aastal toimunud tulekahjust täielikult. 2015. aastal toimus Haruldaste Metallide (Nioobiumi ja Tantaali) hüdro-metallurgia tootmisüksuses tulekahju, milles hävines täielikult üks tootmishoone. HM tootmine taastati osaliselt 2015. aasta lõpus. Aastal 2016. oli tootmismahd 30% õnnetuse eelsest tootmismahust, samuti oli limiteeritud tooraine valik, mida oli võimalik ajutises tootmisliinis kasutada. 2017. aastal alustas tööd FeNb töötlemisliin, mis asendas 2015. a tulekahjus hävinud liini. Sellega oli HM tootmismahd taastatud sajaprotsendiliselt. Tantaali müügihind oli 2017. aastal tõusutrendil ning Nioobiumi hind püsis suhteliselt stabiilsena. Müük tonnides tõusis 44% võrra võrreldes eelmise aastaga.

NPM Silmet on pühendunud ülemaailmse tarneahela töötajate ja kogukondade õiguste ja heaolu toetamisele. Ettevõtte toetab EICC (Electronic Industry Citizenship Coalition) missiooni kõrgete standardite kohaldamise kaudu luua paremaid sotsiaalseid, majanduslikke ja keskkonnavalaseid tingimusi kõigile, kes on seotud elektronika ja IKT tarneahelatega. Ettevõtte läbis iga-aastase EICC sõltumatu auditi ning pikendas Konfliktivaba Tootja sertifikaadi.

NPM Silmeti müügi käive 2017. aastal oli 51,2 miljonit eurot (2016: 43 miljonit eurot), mis on 11% rohkem kui 2016. aastal. Puhaskasum majandusaastal oli 4,6 miljonit eurot. Käivet mõjutas eelkõige HMM turuhindade ja müüginahude kasv, paranenud HM tootmise tase ja turuhindade suhteline tõus segmendis. NPM Silmeti üldist tulemust mõjutasid ka ettevõttes rakendatud kokkuhoiu ja efektiivsuse tõstmise meetmed.

Aastal 2017. tehti investeeringuid kokku 3 miljonit eurot (2016: 1.8 miljonit eurot). Investeeringuid tehes keskenduti eelkõige Haruldaste Metallide tootmise taastamisele ja parendamisele ning tööohutusega seotud projektidele.

Septembris 2017 ümberkujundamise käigus muutus ettevõtte aktsiaseltsist osaühinguks ning uueks ärinimeks sai NPM Silmet OÜ.

Tulekahjus hävinenud vara oli kindlustatud ning ettevõttel oli ka ärikatkestus kindlustus. Aastal 2015 laekus kindlustuselt allokeerimata kompensatsioon 2 miljoni euro ulatuses ning aastal 2016 kompensatsioon hävinenud laovarude eest 1 miljoni euro ulatuses. Aasta 2017. mais laekus veel 2 miljonit kompensatsiooni. Edasised kompensatsioonid sõltuvad ettevõtte tulemustest, taastamist vajava uue tootmishoone ning seadmete maksumusest ning lõplikust kokkuleppes Ameerika Ühendriikides asuva kindlustusfirmaga. Lõplik kindlustuse kompensatsiooni summa selgub eeldatavasti 2018. aastal.

Ettevõtte tootmisprotsessi käigus tekkivad madala radioaktiivsusega jäägid nn. NORM jäägid, mida peab ettevõtte ohustutama. NORM jääkide transpordi ja ümbertöötlemise hinnanguliste kulude katmiseks on moodustatud eraldi ettevõtte bilansis. Seisuga 31.12.2017 oli eraldise summa 3,9 miljonit eurot.

Ettevõtte mängib olulist rolli kohalikus elus, olles Sillamäe linna suuruselt kolmas ettevõtte kus leiavad endale rakendust kogemustega spetsialistid. Sillamäe rahvastik on valdavalt venekeelne. NL ajal tegutsenud keemiatehase töötajate põhiosa moodustasid Venemaalt tööle värvatud inimesed, nii spetsialistid kui töölised. Kõrgetasemelise tehnoloogiaga sisustatud tehas vajab häid spetsialiste ja

seetõttu oli Sillamäe linna elanike haridustase Eesti keskmisest oluliselt kõrgem. NPM Silmet toetab linna ja kolmanda sektori sotsiaalseid algatusi laste- ja noorsootöös ning spordis, panustab oma pensionäride heaolutase säilitamisesse. Ettevõtte lähtub oma töös võrdõiguslikkuse põhimõtetest, toetab integratsiooni ja mitmekesisuse säilitamist. Ettevõttes tegutseb aktiivselt ametiühing.

Keskkonnakaitse osas järgib ettevõtte õigusaktides sätestatud piirväärtusi ja keskkonnanormatiive, rakendades keskkonnakaitseks parimat võimalikku tehnikat ja rahvusvahelistele standarditele vastavat keskkonnajuhtimissüsteemi. NPM Silmet käsitleb õigusaktides sätestatud piirväärtusi kui miinimumnõudeid. Ettevõtte keskkonnapoliitika ja keskkonnajuhtimissüsteem on suunatud keskkonnamõju pidevale vähendamisele tehnoloogiate arendustegevusega ja parima võimaliku tehnika rakendamisega. Ettevõttes tegeldakse pideva arendustööga, mis on suunatud toorme, kemikaalide ja energia kasutamise efektiivsuse tõstmisele. Toorme, kemikaalide ja materjalide efektiivsem kasutamine on aidanud minimeerida jäätmeteket ja keskkonda juhivat saastet. NPM Silmet tehnoloogiliste protsesside keskkonnakorralduse, jäätmekäitluse, töö- ja väliskeskkonnaseiret teostab keskkonnaettevõtte Aktsiaselts ÖkoSil.

Aastal 2017 olid töötasud ja palgad kokku 8.2 miljonit eurot (2016: 8.7 miljonit eurot). Juhatuse liikmetele makstud tasu moodustas kokku 287 tuhat eurot (2016: 436 tuhat eurot). Nõukogu liikmetele aastal 2017 tasu ei makstud samuti nagu ka aastal 2016.

Töötajate keskmine arv oli 466 (2016: 530 inimest). Ettevõttes rakendati kokkuhoiu ja efektiivsuse tõstmise meetmed. Nende raames toimus tööprotsesside optimeerimine kõigepealt tugiüksustes, mille tulemusena sai võimalik vähendada töökohtade arvu.

Aastal 2017 oli ROE positiivne ja moodustas 12% (2016: -3.3%).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 946 175	4 981 193	2
Nõuded ja ettemaksed	9 855 942	6 130 198	3
Varud	22 041 325	21 577 641	4
Kokku käibevarad	33 843 442	32 689 032	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	18 676 718	19 503 974	6
Immateriaalsed põhivarad	1 041 749	1 135 353	7
Kokku põhivarad	19 718 467	20 639 327	
Kokku varad	53 561 909	53 328 359	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 815 007	5 346	8
Võlad ja ettemaksed	6 307 833	5 597 869	9
Eraldised	527 007	1 580 000	10
Kokku lühiajalised kohustised	11 649 847	7 183 215	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 541	12 716 114	8
Eraldised	3 889 769	0	10
Kokku pikaajalised kohustised	3 891 310	12 716 114	
Kokku kohustised	15 541 157	19 899 329	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 902 471	6 902 471	11
Ülekurss	24 664 475	24 664 475	
Kohustuslik reservkapital	690 246	690 246	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 171 838	2 319 056	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 591 722	-1 147 218	
Kokku omakapital	38 020 752	33 429 030	
Kokku kohustised ja omakapital	53 561 909	53 328 359	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	51 243 434	42 752 745	12
Muud äritulud	2 082 230	1 359 263	13
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	2 295 887	-1 819 936	
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	13 693	7 662	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-32 284 986	-28 022 143	14
Mitmesugused tegevuskulud	-1 309 495	-1 265 927	15
Tööjõukulud	-8 157 572	-8 693 632	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 996 853	-4 392 505	6,7
Muud ärikulud	-5 539 916	-484 185	17
Ärikasum (kahjum)	4 346 422	-558 658	
Intressikulud	-264 517	-431 902	18
Muud finantstulud ja -kulud	509 817	-156 658	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 591 722	-1 147 218	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 591 722	-1 147 218	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 346 422	-558 658	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 996 853	4 536 158	6,7
Muud korrigeerimised	2 837 342	141 160	10
Kokku korrigeerimised	6 834 195	4 677 318	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 725 744	-284 240	3
Varude muutus	-463 684	822 118	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	789 744	805 813	
Makstud intressid	-287 365	-499 252	
Kokku rahavood äritegevusest	7 493 568	4 963 099	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 095 828	-1 655 852	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	19 269	0	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 076 559	-1 655 852	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-6 669 501	-2 274 317	8
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 112	-2 388	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	45	27	19
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 671 568	-2 276 678	
Kokku rahavood	-2 254 559	1 030 569	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 981 193	4 242 583	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 254 559	1 030 569	
Valuutakursside muutuste mõju	-780 459	-291 959	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 946 175	4 981 193	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	6 902 471	24 664 475	690 246	2 319 056	34 576 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 147 218	-1 147 218
31.12.2016	6 902 471	24 664 475	690 246	1 171 838	33 429 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)				4 591 722	4 591 722
31.12.2017	6 902 471	24 664 475	690 246	5 763 560	38 020 752

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

NPM Silmet OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad

Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Aruanne on koostatud eurodes. Arvestusvaluutaks on euro.

NPM Silmet OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

2017. aastal toimunud RTJ muudatused aruandluspõhimõtetesse muudatusi ei toonud.

Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Lühiajalised finantsinvesteeringud ettevõtte puuduvad.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt: Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga; väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamine: juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja —kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja —kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. 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. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Ühe ja sama tootmisprotsessi tulemusena samaaegselt valminud toodete puhul, olukorras, kus ei ole võimalik eristada iga toote valmistamiseks tehtud kulutusi, on tootmiskulutuste jagamise aluseks kasutatud tootmisprotsessi käigus valmivate toodete müügiväärtuste ja koguste suhet. Põhitoodete tootmisprotsessi tulemusena saadud väheväärtuslikud kõrvaltooted on bilansis arvele võetud nende neto realiseerimisväärtuses (kõrvaltoote neto realiseerimisväärtus on maha arvatud põhitoote soetusmaksumusest). Tootmisprotsessi käigus jälgitakse tootmismahude stabiilsust ning alatootmise puhul kantakse osa püsikuludest otse kuludesse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Realiseerimisväärtuse leidmisel kasutab juhatus olemasolevaid lepinguid ja muid turuindikaatoreid, hindamisele eelneva kolme kuu keskmisi müügihindu ning võrdlusandmetena Hiina Rahvavabariigi siseriiklike hindu.

Haruldaste metallide tootmisel omab hindamisel tähtsust ka see, mida kavatakse toota laos olevast toormaterjalist ehk siis võib olla näiteks nioobiumi kang peale teist sulatust nii toore kolmandale sulatusele kui ka valmistoodang. Samas on teise ja kolmanda sulatuse kvaliteedi ja müügihinna vahe suur ja omab märkimisväärset mõju eeldatava realiseerimisväärtuse määramisel.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina varudes.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuluseid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes on järgmine:

Ehitised	4-40 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5 aastat
Muud masinad ja seadmed	2-20 aastat

Muu materiaalne põhivara	3-10 aastat
Väärismetallist töövahendid	20-100 aastat
Arvutitarkvara	5 aastat
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär

määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul

amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortisatsiooni osa. Juhul, kui

vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse

kui lõppväärtus ületab jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel. Igal bilansipäeval

hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil,

läheldes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara

amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid 10 aastat

- Tarkvara ja muu immateriaalne põhivara 5 aastat

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete

miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise

täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Alates 1.jaanuarist 2013 kajastatakse sihtfinantseerimise tulusid siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse

bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse vastavalt juhendile RTJ 5.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendina jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud NPM Silmet OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

* Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

- (a) on Ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse).

* Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise kontrolli all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle kontrolli või olulist mõju;
- (d) teine ettevõtte on Ettevõtte kontrolli või olulise mõju all;
- (e) teised ettevõtted, mille üle Ettevõtte emaettevõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad kontrolli või olulist mõju;
- (f) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju Ettevõtte üle.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha pangs	1 946 175	4 981 193
Kokku raha	1 946 175	4 981 193

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 625 971	5 625 971	
Ostjatelt laekumata arved	5 670 664	5 670 664	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-44 693	-44 693	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 595 410	3 595 410	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	426 838	426 838	
Muud nõuded	113 645	113 645	
Viitlaekumised	113 645	113 645	
Ettemaksed	94 078	94 078	
Tulevaste perioodide kulud	94 078	94 078	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 855 942	9 855 942	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 986 166	3 986 166	
Ostjatelt laekumata arved	4 059 783	4 059 783	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-73 617	-73 617	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 503 583	1 503 583	20
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	397 703	397 703	
Muud nõuded	212 147	212 147	
Viitlaekumised	212 147	212 147	
Ettemaksed	30 599	30 599	
Tulevaste perioodide kulud	30 599	30 599	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 130 198	6 130 198	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	6 994 220	8 633 127
Lõpetamata toodang	4 518 562	3 714 048
Valmistoodang	4 034 408	3 086 968
Ettemaksed varude eest	1 245 823	1 109 239
Tooraine ja materjal teel	1 702 375	2 032 255
Valmistoodang teel	3 545 937	3 002 004
Kokku varud	22 041 325	21 577 641

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Realiseerimisväärtus põhineb juba olemasolevatel lepingutel, Asian Metal portaalis publitseeritaval statistikal ja relevantse turu trendide analüüsimisel.

2017.a. varude allahindlust ei olnud.

2016.a. allahindlus jaguneb järgmiselt:

Tooraine ja materjal 408 905 EUR

Lõpetamata toodang 343 599 EUR

Valmistoodang 481 835 EUR.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	203 067	10 896	203 711	
Üksikisiku tulumaks		142 973		343 752
Erisoodustuse tulumaks		2 060		5 261
Sotsiaalmaks		332 888		204 338
Kohustuslik kogumispension		14 513		8 907
Töötuskindlustusmaksed		22 579		12 923
Ettemaksukonto jääk	223 771		193 992	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	426 838	525 909	397 703	575 181

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2016											
Soetusmaksumus	1 285 335	17 506 357	35 790	280 624	27 274 325	27 590 739	741 092	0	9 577	9 577	47 133 100
Akumuleeritud kulum		-8 144 140	-35 790	-254 019	-18 752 603	-19 042 412	-442 574	0	0		-27 629 126
Jääkmaksumus	1 285 335	9 362 217	0	26 605	8 521 722	8 548 327	298 518	0	9 577	9 577	19 503 974
Ostud ja parendused			25 635	0	655 400	681 035	6 212	2 131 208	218 547	2 349 755	3 037 002
Muud ostud ja parendused			25 635	0	655 400	681 035	6 212	2 131 208	218 547	2 349 755	3 037 002
Amortisatsioonikulu		-926 541	-1 188	-7 714	-2 843 266	-2 852 168	-65 195				-3 843 904
Müügid			-18 435			-18 435	-833				-19 268
Ümberliigitamised		523 066			1 695 126	1 695 126		-2 032 980	-185 212	-2 218 192	0
Ümberliigitamised ettemaksetest					185 212	185 212			-185 212	-185 212	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		523 066			1 509 914	1 509 914		-2 032 980		-2 032 980	0
Muud muutused					-406	-406	-680			0	-1 086
31.12.2017											
Soetusmaksumus	1 285 335	18 029 423	42 990	280 624	29 275 480	29 599 094	721 584	98 228	42 912	141 140	49 776 576
Akumuleeritud kulum	0	-9 070 681	-36 978	-261 733	-21 246 904	-21 545 615	-483 562	0	0		-31 099 858
Jääkmaksumus	1 285 335	8 958 742	6 012	18 891	8 028 576	8 053 479	238 022	98 228	42 912	141 140	18 676 718

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	
Masinad ja seadmed	18 435	
Transpordi- vahendid	18 435	
Muud materiaalsed põhivarad	833	
Kokku	19 268	

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	120 970	1 517 314	465	1 638 749
Akumuleeritud kulum	-85 157	-418 239		-503 396
Jääkmaksumus	35 813	1 099 075	465	1 135 353
Ostud ja parendused		43 359	15 985	59 344
Amortisatsioonikulu	-16 093	-136 855		-152 948
31.12.2017				
Soetusmaksumus	120 970	1 560 673	16 450	1 698 093
Akumuleeritud kulum	-101 250	-555 094	0	-656 344
Jääkmaksumus	19 720	1 005 579	16 450	1 041 749

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud - krediitkaardid	1 474	1 474			0%	EUR	10.01.2018
Lühiajaline laen kontserniettevõttelt	4 811 140	4 811 140			0%	USD	nõudmisel
Lühiajalised laenud kokku	4 812 614	4 812 614					
Muud laenukohustised							
Muud pikaajalised kohustused	3 934	2 393	1 541		2.2%	EUR	10.07.2019
Muud laenukohustised kokku	3 934	2 393	1 541				
Laenukohustised kokku	4 816 548	4 815 007	1 541				
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud - krediitkaardid	3 147	3 147			0%	EUR	10.01.2017
Lühiajalised laenud kokku	3 147	3 147					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen emaettevõttelt	12 712 266	0	12 712 266	0	3%	USD	31.12.2021
Pikaajalised laenud kokku	12 712 266	0	12 712 266	0			
Muud laenukohustised							
Muud pikaajalised kohustused	6 047	2 199	3 848		2.2%	EUR	10.07.2019
Muud laenukohustised kokku	6 047	2 199	3 848				
Laenukohustised kokku	12 721 460	5 346	12 716 114	0			

2017. aastal tasuti ennetähtaegselt pikaajalist laenu emaettevõttele Magnequench Neo Powders Pte-le 7 901 127 EUR (10 013 000 USD) väärtuses. Ülejäänud osa laenust refinantseeriti ning uueks laenuandjaks on kontserniettevõtte Magnequench Limited. Laenu uueks tähtaja tingimuseks on "on demand" ehk nõudmisel.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 041 136	3 041 136	
Võlad töövõtjatele	411 055	411 055	
Maksuvõlad	525 909	525 909	
Muud võlad	818 247	818 247	
Saadud ettemaksed	-16 000	-16 000	
Muud saadud ettemaksed	-16 000	-16 000	
Teised samasse konsolideerimisruppi kuuluvad ettevõtted	1 527 486	1 527 486	20
Kokku võlad ja ettemaksed	6 307 833	6 307 833	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 972 138	3 972 138	
Võlad töövõtjatele	388 540	388 540	
Maksuvõlad	575 181	575 181	
Muud võlad	391 966	391 966	
Intressivõlad	36 484	36 484	
Muud viitvõlad	355 482	355 482	
Teised samasse konsolideerimisruppi kuuluvad ettevõtted	270 044	270 044	20
Kokku võlad ja ettemaksed	5 597 869	5 597 869	

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2016	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2017
Kokku eraldised	1 580 000	2 889 769	-52 993	4 416 776
Sealhulgas:				
Lühiajalised	1 580 000	-1 000 000	-52 993	527 007
Muud eraldised	1 580 000	-1 000 000	-52 993	527 007
Pikaajalised		3 889 769	0	3 889 769
Muud eraldised		3 889 769	0	3 889 769

Põlengu eraldis

2015. aasta juunis toimus hüdrometallurgia tootmishoones tulekahju. Juhtkond on hinnanud tulekahju tagajärgede likvideerimise võimalikke kulusid ja nende jaoks on moodustatud eraldis. Seisuga 31.12.2016 oli bilansis kajastatud lühiajaline eraldis summas 580 000 eurot. Aruandeaastal on eraldist kasutatud 52 993 euro väärtuses, täiendavad eraldist moodustatud pole. Seisuga 31.12.2017 on eraldise saldo 527 007 eurot. Osa eraldistest on lühi- ja osa pikaajaline, kuid ettevõtte ei ole hetkel võimalik täpseid summasid usaldusväärselt hinnata. Ettevõtte vara ja äritegevus oli kindlustatud, kindlustushüvitisi pole bilansis kajastatud, kuna nende summa ja laekumise aeg pole usaldusväärselt hinnatav.

NORM eraldis

Ettevõtte töötleb looduslikke radionukliide sisaldavat toorainet haruldaste metallide saamiseks ning hoiab selle tegevuse käigus tekkinud looduslikke radioaktiivseid aineid sisaldavat jääki (NORM-jääki; ingl k Naturally Occuring Radioactive Material). NORM-jäägid on mingi tegevuse

tagajärjel tekkinud looduslikku radioaktiivset ainet sisaldavad või sellega saastunud ained, mille aktiivsus või aktiivsuskontsentratsioon on suurem kehtestatud vabastamistasemetest. Ettevõtte tootmisprotsessis tekkivad madala radioaktiivsusega NORM jäägid. Kiirgustegevusloa 14/010 kohustab NPM Silmetit ohutustama (dekomisjoneerima) tekkinud NORM-i sisaldava jäägi. Kiirgustegevusloa 14/010 taotlemise ja saamise hetkel oli NORM-i sisaldava jäägi Ohutustamiskavaks väljavedu MolyCorp Incorporation Mt Passi tootmisüksusesse, kus NORM-i sisaldavat jääki oleks ümbertöödeldud koos kaevandusjääkidega alternatiivsete tuuma kütuste saamiseks. 2016. aastal tulenevalt MolyCorp Incorporationi pankrotist esitas Ettevõtte riigile kiirgustegevusloas määratud uue ohutustamiskava. NORM jääkide transpordi ja ümbertöötlemise hinnanguliste kulude jaoks oli seisuga 31.12.2016 moodustanud eraldi summas 1 miljon eurot. Seisuga 31.12.2017 on juhtkond hinnanud erinevaid alternatiive ja nende realiseerumise tõenäosusi ning suurendanud eraldist 2,9 miljoni euro võrra. Eelmisel perioodil moodustatud eraldist 2017. aasta jooksul kasutatud pole.

Hetkel töötab Ettevõtte järgmiste ohutustamisvõimaluste rakendamisega:

1. Eksport toormena Ameerika Ühendriikidesse Tuumaenergia ettevõttesse Energy Fuels.
2. Ohutustamine põlevkivituhas hajutamise teel, põlevkivi tuha hilisema taaskasutamisega.

Eksport toormena Ameerika Ühendriikidesse Tuumaenergia ettevõttesse Energy Fuels annab võimaluse utiliseerida eelmistel aastatel kogunenud ja pikaajalisel ladustamisel oleva NORM jääki. Utiliseerivate jäägi maht on üle 400 tonni. Ohutustamine põlevkivituhas hajutamise teel, põlevkivi tuha hilisema taaskasutamisega annab võimaluse utiliseerida tootmisprotsessis tekkiva uut NORM-jääki, mille maht võib olla kuni 70 tonni aastas. Antud võimaluse käivitamine eeldab vastava tehnilise lähenduse väljatöötamist ja juurutamist ning ka vastava loa saamist. Ettevõtte on loa taotlenud, menetlusprotsess on hetkel pooleli.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on mõlema võimaluse elluviimisega alustamine võimalik 2018. aastal, kuid konkreetne ajakava sõltub ettevõtte välistest teguritest – Energy Fuels'i NORM-jääki osariiki sissetoomise loa saamisest ning NPM Silmeti loataotluse NORM-jääki ohutustamiseks põlevkivituhas hajutamise teel, põlevkivi tuha hilisema taaskasutamisega menetluse tulemustest. Seisuga 31.12.2017 on eraldise saldo bilansis 3,9 miljonit eurot. Osa eraldistest on lühi- ja osa pikaajaline, kuid ettevõtte ei ole hetkel võimalik täpseid summasid usaldusväärselt hinnata.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	6 902 471	6 902 471
Septembris 2017 ümberkujundamise käigus muutus ettevõtte aktsiaseltsist osaühinguks ning uueks arinimeks sai NPM Silmet OÜ.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Suurbritannia	1 386 944	1 201 943
Hispaania	4 697 450	4 718 700
Austria	1 006 500	1 914 470
Saksamaa	2 919 883	1 739 816
Prantsusmaa	727 319	355 382
Itaalia	1 367 496	1 508 269
Eesti	600 504	221 753
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 479 899	193 098
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 185 995	11 853 431
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Jaapan	6 094 541	7 062 415
Ameerika Ühendriigid	17 486 912	16 278 163
Hiina	296 586	1 012 172
Tai	9 520 634	0
Šveits	0	1 408 191
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	2 658 766	5 138 373
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	36 057 439	30 899 314
Kokku müügitulu	51 243 434	42 752 745
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Haruldaste metallide müük	17 882 725	17 033 102
Haruldaste muldmetallide müük	26 455 483	21 389 831
Muude metallide müük	6 756 564	4 263 474
Materjalide ja muude toodete müük	98 486	29 915
Teenuste müük	50 176	36 423
Kokku müügitulu	51 243 434	42 752 745

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	19 268	0	6
Tulu sihtfinantseerimisest	0	3 340	
Kasum valuutakursi muutustest	0	194 305	
Trahvid, viivised ja hüvitised	47 458	63 469	
Rendi- ja üüritulu	15 501	16 612	
Tulekahju kindlustushüvitised	2 000 000	1 031 393	
Muud	3	50 144	
Kokku muud äritulud	2 082 230	1 359 263	

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	24 085 850	19 111 176
Varude allahindlus ja mahakandmine	0	408 905
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	146 686	17 276
Energia	6 261 808	6 548 007
Elektrienergia	2 097 602	2 254 256
Soojusenergia	4 123 942	4 252 221
Kütus	40 264	41 530
Transpordikulud	777 649	753 853
Üür ja rent	32 175	22 500
Valveteenus	134 742	120 706
Ehitus-montaažtööd	258 585	364 074
Elektriseadmete hooldus	102 242	104 946
Vesi, kanalisatsioon	75 803	68 190
Prügi väljavedu ja territooriumi korrastus	45 789	35 659
Keskkonnakaitsega seotud kulud	182 726	158 570
Kulutused tööriistele	22 476	25 177
Medpunkti teenused	35 442	34 049
Telefonide abonenttasud	21 129	21 395
Analüüsid, proovid	37 441	26 954
Muud	64 443	200 706
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	32 284 986	28 022 143

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	69 500	77 453
Mitmesugused bürookulud	137 499	122 043
Uurimis- ja arengukulud	2 676	2 295
Lähetuskulud	140 623	117 940
Koolituskulud	70 350	43 213
Riiklikud ja kohalikud maksud	109 562	170 811
Konsultatsiooni-, juhtimis- ja audiitorteenused	311 964	128 522
Ametiautode üalpidamiskulud	41 547	44 747
Panga teenustega seotud kulud	5 024	2 404
Postiteenused	10 461	12 843
Muu vara kindlustus	111 200	94 259
Vesi, kanalisatsioon, prügi väljavedu	70 035	45 779
Muud	229 054	403 618
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 309 495	1 265 927

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	6 180 937	6 615 876
Sotsiaalmaksud	2 057 253	2 173 414
Kapitaliseeritud tööjõukulud	-80 618	-95 658
Kokku tööjõukulud	8 157 572	8 693 632
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	466	530
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	466	530

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2017	2016
Kahjum valuutakursi muutustest	862 918	0
Kulutused ühingute, liitude liikmemaksudeks; annetused ametiühingule	21 277	20 583
Annetused	35 448	42 131
Kahjum põhivara mahakandmisest	19 835	130 199
NORM jääkide utiliseerimise eraldis	2 933 849	0
Kontserni tugiteenused	1 379 100	0
Põlengu/kindlustusega seotud juriidilised teenused	197 948	264 352
Muud	89 541	26 920
Kokku muud ärikulud	5 539 916	484 185

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	-264 517	-431 902
Kokku intressikulud	-264 517	-431 902

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	509 772	-156 685
Muud intressi- ja finantstulud	45	27
Kokku muud finantstulud ja -kulud	509 817	-156 658

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emajettevõtja nimetus	MAGNEQUENCH NEO POWDERS PTE.LTD
Riik, kus aruandekohustuslase emajettevõtja on registreeritud	Singapur
Kontserni nimetus, millesse kuulub emajettevõtja	NEO Performance Materials Canada
Riik, kus kontserni emajettevõtja on registreeritud	Kanada

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emajettevõtja	0	0	0	12 712 266
Sidusettevõtjad		4 811 140		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 595 410	1 527 486	1 503 583	270 044

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 735 592	14 982 843	281 629	8 940 844

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	285 933	436 511

Seisuga 31.12.2017 moodustasid kohustused kontserniettevõtelt Magnequench Limited laen 4 811 140 eurot ja tasumata laenu intressid 0. Seisuga 31.12.2016 moodustasid kohustused emajettevõttele laen 12 712 266 eurot ja tasumata laenu intressid summas 36 484 eurot. Täiendav info Lisas 8.

2017. aastal oli endiselt emajettevõtelt Molycorp Minerals (nüüd - MAGNEQUENCH NEO POWDERS PTE.LTD) saadud laenult arvestatud intresse summas 264 517 eurot. 2016. aastal oli vastav summa 431 902 eurot.

NPM Silmet OÜ on olnud seotud osapooltelt eelkõige tootmismaterjale ning samas müünud oma kaupu.

Seoses emajettevõtte Molycorp Minerals LLC ja kogu Molycorpi korporatsiooni re-organiseerimisega (USA Chapter 11 pankrotikaitse menetlus), muutus ettevõtte omanik 2016. aasta aprillis ning uueks NPM Silmet AS omanikuks sai MAGNEQUENCH NEO POWDERS PTE.LTD, mis samuti kuulub Molycorpi korporatsiooni (nüüd - NEO korporatsioon). Seoses sellega muutus ka Molycorp Silmet AS-i ärinimi NPM Silmet AS-iks septembris 2016. Septembris 2017 ümberkujundamise käigus muutus ettevõtte aktsiaseltsist osahinguks ning uueks arinimeks sai NPM Silmet OÜ.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.05.2018

NPM Silmet OÜ (registrikood: 10294959) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIGNE KASK	Juhatuse liige	03.05.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

NPM Silmet OÜ osanikele

Vastupidine arvamus

Oleme auditeerinud NPM Silmet OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2017, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates, tingituna lõigus "Vastupidise arvamuse alus" käsitletud asjaolu märkimisväärsusest, ei kajasta eespool mainitud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Vastupidise arvamuse alus

Vastavalt lisale 1 on raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusvaluutana eurot. Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt tuleb ettevõtte arvestusvaluutaks valida ettevõtte põhilise majanduskeskkonna valuuta ehk valuuta, milles ta peamiselt genereerib ja kulutab raha. Meie arvates on NPM Silmet OÜ põhilise majanduskeskkonna valuutaks USA dollar, mistõttu peaks NPM Silmet OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutama arvestusvaluutana USA dollarit.

Juhul, kui arvestusvaluutana oleks kasutatud USA dollarit, oleks kaasneva raamatupidamise aastaaruande mitmed elemendid olnud oluliselt mõjutatud. Euro asemel USA dollari arvestusvaluutana kasutamise mõju raamatupidamise aastaaruandele ei ole kindlaks määratud. Seisuga 31. detsember 2016 koostatud raamatupidamise aastaaruande kohta väljastatud vandeaudiitori aruanne oli sama asjaolu tõttu modifitseeritud.

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanouetega ja oleme täitnud oma muud eetikalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie vastupidise arvamusele.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 10, milles on kirjeldatud eraldiste kajastamisega seotud asjaolusid. Meie arvamus ei ole modifitseeritud selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei esita selle kohta mitte mingis vormis kindlustandvat järeldust. Seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Nagu kirjeldatud eespool osas „Vastupidise arvamuse alus“, peaks NPM Silmet OÜ raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutama arvestusvaluutana USA dollarit. Oleme teinud järelduse, et muu informatsioon on samal põhjusel oluliselt väärkajastatud seoses NPM Silmet OÜ aruandes.

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

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas ettevõtte suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb ettevõtte likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid 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, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või vääräsitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhatuse poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad kuni vandeaudiitori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et ettevõtte ei jätkaks oma tegevust;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn, Harju maakond, 10117

03.05.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

NPM Silmet OÜ (registrikood: 10294959) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	03.05.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 171 838
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 591 722
Kokku	5 763 560
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 763 560
Kokku	5 763 560

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude anorgaaniliste põhikemikaalide tootmine	20131	51243434	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
MAGNEQUENCH NEO POWDERS PTE. LTD.,		Singapur	6902471 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3929100
Faks	+372 3929111
E-posti aadress	T.Kuzina@neomaterials.com