

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** NPM Silmet OÜ

**registrikood:** 10294959

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

**postisihthnumber:** 40231

**telefon:** +372 53887071

**faks:** +372 3929111

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

## Sisukord

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                    | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                      | 7  |
| Bilanss                                           | 7  |
| Kasumiaruanne                                     | 8  |
| Rahavoogude aruanne                               | 9  |
| Omakapitali muutuste aruanne                      | 10 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                | 11 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                         | 11 |
| Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed                       | 16 |
| Lisa 3 Varud                                      | 17 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad           | 17 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad                     | 18 |
| Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad                   | 19 |
| Lisa 7 Laenukohustised                            | 20 |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed                        | 21 |
| Lisa 9 Eraldised                                  | 22 |
| Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad         | 22 |
| Lisa 11 Müügitulu                                 | 23 |
| Lisa 12 Muud äritulud                             | 24 |
| Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu | 24 |
| Lisa 14 Turustuskulud                             | 24 |
| Lisa 15 Üldhalduskulud                            | 25 |
| Lisa 16 Tööjõukulud                               | 25 |
| Lisa 17 Muud ärikulud                             | 26 |
| Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud               | 26 |
| Lisa 19 Seotud osapooled                          | 26 |
| Aruande allkirjad                                 | 28 |
| Vandeauditori aruanne                             | 29 |

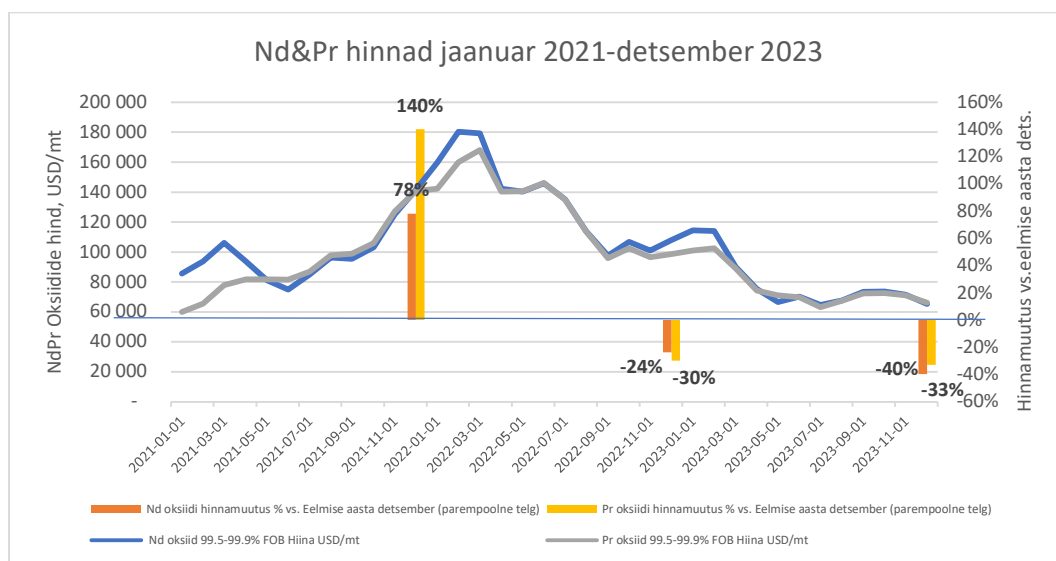
## Tegevusaruanne 2023

### Üldinformatsioon

NPM Silmet OÜ (Ettevõtte) tegeleb haruldaste muldmetallide (HMM) (La, Ce, Pr, Nd) ja haruldaste metallide (HM) (Ta, Nb) tootmise ning turustamisega. Ettevõtte tooteid kasutavad tähtsa komponendina paljud tänapäeva tehnoloogiasektori ettevõtted sealhulgas lennundustööstus, olmeelektronika, arvutite ja arvutivõrkude tootjad, sideteenuste pakkujad, puhas energia, transport, tervishoid, keskkonnakaitse, riigikaitse ja paljud teised. Ettevõtte ekspordib oma toodangut nii Euroopa Liidu riikidesse (21% käibest), kui ka kolmandatesse riikidesse. Olulisemateks turgudeks väljaspool EL-i on Jaapan (28% käibest), Ameerika Ühendriigid (24% käibest) ning Hiina Rahvavabariik (13% käibest). Ettevõtte on osa *Neo Performance Materials Inc.* kontsernist, mille emaettevõtja aktsiatega kaubeldakse Toronto väärtpaberibörsil.

### Olulised sündmused 2023. aastal

Haruldaste muldmetallide segmendis ei ole Ettevõtte ärimudel võrreldes eelmiste aastatega oluliselt muutunud. Kuigi Ukraina sõjaolukorra poolt tingitud pretsedenditule reagentide ning energia hindade tõusule 2022. aastal järgnes hinnatasemetel langus ning stabiliseerumine aastal 2023, ei avaldanud see suurt positiivset mõju haruldaste muldmetallide segmendi majandustulemustele. Põhjuseks oli see, et 2022.a. jooksul langenud, kuid aasta lõpus stabiliseerumise märke ilmutanud haruldaste muldmetallide oksiidide hinnad, jätkasid langust ka 2023.aastal lõpetades aasta 30-40% madalamatel tasemetel võrreldes 2022.aasta detsembriga (vt. allpool toodud graafik).



Neodüüm- ning praseodüümoksiidi turuhindade dünaamika, AsianMetal® indeksi kuu keskmine, USD/kg  
Allikas: AsianMetal®

Arvestades asjaolu, et Ettevõtte ostab toorainet mitu kuud enne seda, kui lõpptoodang tuleb tootmisest välja ning jõuab kliendini, põhjustab selline turgude dünaamika Ettevõttele kahjumeid.

Ettevõtte poolt toodetud muldmetallide oksiidide jätkuv järsk hinnalangus 2023.aastal kajastus ka varude allahindluses bilansis, mille summa 2023. aasta lõpu seisuga oli 1 157 tuhat eurot.

Haruldaste metallide segmendi strateegias olid aruandeaastal olulised muutused. Nimelt, 2023 aasta sügisel võeti vastu lõplik otsus hüdro metallurgia tegevuse peatamise kohta. Selle sammuga otsustas Ettevõtte juhtkond keskenduda haruldaste metallide segmendis pürometallurgiaga seotud ärisuuna arendamisele, s.t. metallilise tantaali, niobiumi ning nende sulamite tootmisele. Selline otsus ei olnud lihtne kuna tõi kaasa olulised struktuurimuudatused Ettevõttes, s.h. hüdro metallurgia töötajaskonna

koondamise. Koondamised viidi suuremas osas läbi 2024 a. I kvartalis. Selle tarbeks moodustati 2023 a. lõpus koondamisreserv summas 457 864 eur. Lisaks kanti maha tegevusalaga otseselt seotud põhivara summas 1 699 304 eur ja varusid summas 312 221 eur.

Strateegilise muudatuse tingis asjaolu, et hüdrometallurgia tootmistsükli pikkus ei lubanud Ettevõtte juhtkonnal efektiivselt juhtida turuhindade muutustest tulenevaid riske. Uues mudelis ostab Ettevõtte juba valmis oksiide (mida varem toodeti majasiseselt) ning kasutab oma know-how'd metalli tootmisel. Uus lähenemine aitab oluliselt lühendada tootmistsükli pikkust ning peab andma juhtkonnale paremaid võimalusi nii turuhindade muutustest tulenevate riskide, kui ka Ettevõtte varude efektiivsemaks juhtimiseks. Juhtkond ootab segmendilt positiivset dünaamikat juba 2024.aastal.

Ettevõtte müügitulude 2023. aastal oli 66.4 miljonit eurot (2022.a: 93.9 miljonit eurot). Aruandeaasta kahjum oli 16.6 miljonit eurot (2022.a: kasum 2.0 miljonit eurot). Allpool toodud tabelis on välja toodud Ettevõtte põhilised suhtarvud.

### **NPM Silmet OÜ põhilised näitajad ja suhtarvud**

*miljonites eurodes*

|                                                                 | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Müügitulu                                                       | 66.4        | 93.9        |
| Ärikasum(kahjum)                                                | -16.2       | 2.0         |
| Puhaskasum                                                      | -16.6       | 2.0         |
| Varad                                                           | 55.1        | 70.9        |
| Omakapital                                                      | 14.9        | 31.5        |
| Ärikasumi rentaaalus, %<br>(ärikasum/müügitulu)                 | -25%        | 2.2%        |
| Puhasrentaaalus, %<br>(puhaskasum/müügitulu)                    | -25%        | 2.1%        |
| Omakapitali tootlikkus, %<br>(puhaskasum / keskmine omakapital) | -71.8%      | 6.5%        |

Aastal 2023 tehti investeeringuid materiaalsesse põhivarasse summas 1.88 miljonit eurot (2022 a.: 2.35 miljonit eurot). Investeeringuid tehes keskenduti jätkuvalt haruldaste muldmetallide suurema kasumimarginaaliga toodete (autokatalüsaatorite) tootmise suurendamise ning tööohutusega seotud projektidele.

Ettevõtte töötajate keskmine arv 2023. aastal oli 403 inimest (2022 a.: 428 inimest). 2023 a. tööjõukulud moodustasid kokku 11.9 miljonit eurot (2022: 10.2 miljonit eurot).

Ettevõtte juhatus on neljakohaline. 2023. aasta lõpu seisuga kuulusid juhatusse Kevin Morris (juhatuse esimees), Ettevõtte tegevdirektor Raivo Vasnu, Jeff Hogan (*Neo Performance Materials*'i haruldaste muldmetallide segmendi juht) ja Mohamad el Mahmoud (*Neo Performance Materials*'i haruldaste metallide segmendi juht).

### **Äritegevusega seotud riskid**

Ettevõtte tegutseb metallurgia ning keemia valdkonnas, millega kaasnevad spetsiifilised riskid. Keskkonnakaitse osas järgib Ettevõtte õigusaktides sätestatud piirväärtusi ja keskkonnakaitset puudutavaid normatiive rakendades parimat võimalikku tehnikat ja tehnoloogiat ning toetudes rahvusvahelistele standarditele vastava keskkonnajuhtimissüsteemi nõuetele. Oma töös käsitleb Ettevõtte õigusaktides sätestatud piirväärtusi kui miinimumnõudeid. Ettevõtte keskkonnapoliitika ja keskkonnajuhtimissüsteem on suunatud keskkonnamõju pidevale vähendamisele tehnoloogiate

arendustegevusega ja parima võimaliku tehnika rakendamisega. Ettevõttes tegeletakse pideva arendustööga, mis on suunatud toorme, kemikaalide ja energia kasutamise efektiivsuse tõstmisele. Toorme, kemikaalide ja materjalide efektiivsem kasutamine on aidanud minimeerida jäätmeteket ja keskkonda juhitavat saastet. Ettevõtte tehnoloogiliste protsesside keskkonnakorralduse, jäätmekäitluse järelevalvet ning väliskeskkonnaseiret teostab keskkonnaettevõtte AS ÖkoSil.

Ettevõtte ärimudel sõltub haruldaste metallide ja haruldaste muldmetallide maailmaturu hindade muutusest. Maailmaturu hinnad mõjutavad nii Ettevõtte tooraine, kui ka lõpptoodangu hindasid. Ettevõtte poolt kasutatav tooraine ning realiseeritavate metallide hinnad on noteeritud USA dollarites, mis lähtudes maailmaturu spetsiifikast ning üldlevinud praktikatest, määrab ära ka lepingute valuutaks USA dollari. Ettevõttes ei ole hetkel rakendatud turuhindade ega valuuta kõikumistega seotud riskide maandamise poliitikat. Ettevõtte juhtkond jälgib nii toorme- ja metallide hindade, kui ka valuutade liikumist ning reageerib vastavalt olukorrale ning vajadusele.

Ettevõtte äritegevus ei oma tsüklilist ega hooajalist iseloomu.

2022 a. alanud Venemaa laialdane sõjaline rünnak Ukrainale jätkub. Selle tulemusena on Euroopa Liidu, Ameerika Ühendriikide, Suurbritannia ja teiste riikide poolt kehtestatud mitmeid sanktsioone Venemaale ja Valgevenele. Oleme kaardistanud ettevõtte seoseid sanktsioneeritud ja sõjalise piirkonnaga ning hinnanud tõenäolisi riskistsenaariume, mis võivad mõjutada meie tootmist ja tarneahelaid. Ettevõttel ei ole sanktsioneeritud riikides varasid. Riskihinnangute ülevaatus toimub regulaarselt, kuid täna näeme peamiste riskidena:

- Tooraine sisseostu: aruande koostamise perioodil jätkuvalt prioriteetseks eesmärgiks on uute tarnijate otsingud ennetamaks võimalikke tarneprobleeme.
  - Materjalide ja komponentide hinnatõusu: oleme täheldanud tarnijate poolset survet komponentide ja materjalide hinnatõusuks, kuna turult on kadunud suures mahus sanktsioneeritud piirkondadest tarnitavaid materjale. Ettevõtte jälgib aktiivselt turul toimuvat ning otsib vajadusel paremaid hinnapakumisi kogu regioonist ning on juba eelnevatel koroonakriisi aastatel suurendanud kriitilise tähtsusega materjalide ja komponentide laovarusid.
  - Energia turuhindade tõusu ja teatud energialiikide kättesaadavust (seda riski hindame hetkel madalamaks kui eelmisel aastal).
- Oleme täheldanud, et materjalide ja energia turuhindade tõus kandub üle ka ettevõtte poolt toodetud ning turustatavatele toodetele. Seoses sellega, aruande koostamise ajal teostatud analüüside ja hetkel valitseva olukorra põhjal hindame, et sõjast tingitud majandusmuudatused ei avalda olulist mõju ettevõtte tegevuse jätkuvusele.

#### *Plaanid 2024. aastaks*

Ettevõtte kavatab jätkata sisemiste protsesside tõhususe ning personalitöö efektiivsuse tõstmisega seotud tegevusi, samuti investeringuid uute toodete arendamisse. Ettevõtte plaanib uusi investeringuid summas 5.5 miljonit eurot, mis peab toetama geograafilise laienemise ning neodüümoksiidi tootmisvõimsuse suurendamist toetamaks 2025.aastaks valmiva uue magnetitehase käivitamise plaane.

Haruldaste metallide segmendilt ootab Ettevõtte juhtkond murrangulist aastat tänu 2023.aasta oluliste sündmuste jaos kirjeldatud strateegia kasutusele võtmisele. Kui uus strateegia osutub efektiivseks, hakkab juhtkond valmistuma uuteks investeringuteks äri laiendamisse.

Aastal 2024 ei ole Ettevõttel plaanis dividende maksta.

#### *Sotsiaalne vastutus*

NPM Silmet OÜ on pühendunud ülemaailmse tarneahela töötajate ja kogukondade õiguste ja heaolu toetamisele. Ettevõtte toetab EICC (*Electronic Industry Citizenship Coalition*) missiooni rakendades kõrgeid kvaliteedi ja tööohutuse standardeid ning luues paremaid sotsiaalseid, majanduslikke ja keskkonnavalaseid tingimusi kõigile, kes on seotud elektroonika ja IKT tarneahelaga.

Ettevõtte mängib olulist rolli kohalikus elus olles Sillamäe linna suuruselt kolmas tööandja, milles leiavad endale rakendust kõrge kvalifikatsiooni ning töökogemusega spetsialistid. Sillamäe rahvastik on valdavalt vene keelne tänu sellele, et Nõukogude Liidu ajal tegutsenud keemiatehase töötajate põhiosa moodustasid Venemaalt tööle värvatud inimesed. Tänapäeval mängib Ettevõtte olulist rolli nii Sillamäe linna arengus, kultuurielus, kui ka eesti keele ja kultuuri edendamises läbi erinevate kultuuriürituste toetamise ning mitmekeelse töökeskkonna loomise. Ettevõtte töötajaskond on rahvusvaheline hõlmates nii eesti, vene kui ka inglise keelt emakeelena rääkivaid inimesi, mis loob hea pinnase kultuuridevaheliseks dialoogiks.

Ettevõtte lähtub oma töös võrdõiguslikkuse põhimõttest, toetab integratsiooni ja mitmekesisuse säilitamist.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023        | 31.12.2022        | Lisa nr |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Varad                                        |                   |                   |         |
| Käibevarad                                   |                   |                   |         |
| Raha                                         | 2 314 943         | 4 602 129         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 9 393 855         | 12 322 512        | 2       |
| Varud                                        | 29 238 458        | 37 901 670        | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>40 947 256</b> | <b>54 826 311</b> |         |
| Põhivarad                                    |                   |                   |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 12 817 316        | 14 524 258        | 5       |
| Immateriaalsed põhivarad                     | 1 296 981         | 1 543 964         | 6       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>14 114 297</b> | <b>16 068 222</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>55 061 553</b> | <b>70 894 533</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                   |                   |         |
| Kohustised                                   |                   |                   |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 15 650 579        | 7 611 998         | 7       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 6 558 894         | 8 098 569         | 8       |
| Eraldised                                    | 500 000           | 500 000           | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>22 709 473</b> | <b>16 210 567</b> |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                   |                   |         |
| Laenukohustised                              | 148 242           | 5 831 459         | 7       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 17 350 000        | 17 350 000        | 8       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>17 498 242</b> | <b>23 181 459</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>40 207 715</b> | <b>39 392 026</b> |         |
| Omakapital                                   |                   |                   |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 11 566 946        | 11 566 946        |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 19 935 561        | 17 960 848        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -16 648 669       | 1 974 713         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>14 853 838</b> | <b>31 502 507</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>55 061 553</b> | <b>70 894 533</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023               | 2022              | Lisa nr |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 66 433 412         | 93 888 090        | 11      |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu   | -73 595 378        | -82 630 785       | 13      |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>-7 161 966</b>  | <b>11 257 305</b> |         |
| Turustuskulud                               | -1 331 066         | -1 850 384        | 14      |
| Üldhalduskulud                              | -6 519 007         | -6 621 495        | 15      |
| Muud äritulud                               | 198 386            | 1 608 493         | 12      |
| Muud ärikulud                               | -1 368 515         | -2 350 632        | 17      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-16 182 168</b> | <b>2 043 287</b>  |         |
| Intressikulud                               | -349 639           | -132 629          |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -116 862           | 64 055            | 18      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-16 648 669</b> | <b>1 974 713</b>  |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-16 648 669</b> | <b>1 974 713</b>  |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                | 2023              | 2022              | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                         |                   |                   |         |
| Ärikasum (kahjum)                                              | -16 182 168       | 2 043 287         |         |
| Korrigeerimised                                                |                   |                   |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                            | 3 863 106         | 2 987 401         | 5.6     |
| Kasum (kahjum) põhivarade müügist                              | 13 855            | 0                 |         |
| Muud korrigeerimised                                           | 403 500           | -242 869          |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                                   | <b>4 280 461</b>  | <b>2 744 532</b>  |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus              | 2 928 658         | 469 918           | 2       |
| Varude muutus                                                  | 8 663 212         | -5 609 520        | 3       |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus          | -1 539 675        | -3 237 264        | 8       |
| Laekumised sihtfinantseerimisest                               | 244 688           | 0                 |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                            | <b>-1 604 824</b> | <b>-3 589 047</b> |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                               |                   |                   |         |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -2 423 618        | -5 454 860        | 5.6     |
| Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist   | 32 000            | 0                 |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                  | <b>-2 391 618</b> | <b>-5 454 860</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                              |                   |                   |         |
| Saadud laenud                                                  | 8 784 876         | 13 863 349        |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                    | -6 475 000        | -1 929 713        |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                             | -108 316          | -29 923           |         |
| Makstud intressid                                              | -313 761          | -132 629          |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                 | <b>1 887 799</b>  | <b>11 771 084</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                          | <b>-2 108 643</b> | <b>2 727 177</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                     | 4 602 129         | 1 796 885         |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                       | <b>-2 108 643</b> | <b>2 727 177</b>  |         |
| Valuutakursside muutuste mõju                                  | -178 543          | 78 067            |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                       | 2 314 943         | 4 602 129         |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                           |                             |                             | Kokku       |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
|                                           | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |             |
| <b>31.12.2021</b>                         | 11 566 946                  | 17 960 848                  | 29 527 794  |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2021</b> | 11 566 946                  | 17 960 848                  | 29 527 794  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                             | 1 974 713                   | 1 974 713   |
| <b>31.12.2022</b>                         | 11 566 946                  | 19 935 561                  | 31 502 507  |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2022</b> | 11 566 946                  | 19 935 561                  | 31 502 507  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                             | -16 648 669                 | -16 648 669 |
| <b>31.12.2023</b>                         | 11 566 946                  | 3 286 892                   | 14 853 838  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

NPM Silmet OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ja seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Aruanne on koostatud eurodes. Arvestusvaluutaks on euro.

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

### Finantsvarad

Ettevõtte 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades.

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 nüüdisväärtuseni (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 nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamist kajastatakse kasumiaruandes.

### Raha

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

NPM Silmet OÜ koostab oma rahavoogude aruannet kaudsel meetodil.

### 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 nüüdisväärtusest. 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 nüüdisväärtuse 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 allahinnatud 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 otseseid 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 kuludesse 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 müügi väärtuste 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 tootmismahute 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 Asian Metal ja Argus Metals noteeringuid.

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

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 eurost. 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.

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 remondikuludid 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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, litsentsid, 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.

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 tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

#### Amortisatsiooni arvestus

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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 bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

#### Ümberhindlused

Igal bilansipäeval hinnatakse kriitiliselt põhivara objektide väärtust. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub.

Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

#### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5 000 EUR

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

| Põhivara grupi nimi        | Kasulik eluiga |
|----------------------------|----------------|
| Ehitised                   | 4-40 aastat    |
| Transpordivahendid         | 5 aastat       |
| Arvutid ja arvutisüsteemid | 3-5 aastat     |
| Muud masinad ja seadmed    | 2-20 aastat    |
| Arvutitarkvara             | 5 aastat       |
| Litsentsid                 | 10 aastat      |

#### Rendid

Kasutusrendis olevat vara kajastab Ettevõtte IFRS16 kohaselt.

Ettevõtte kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustust rendi alguse kuupäeval.

Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustuse algsummast. Rendikohustuse algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete võrra, tehtud otseste kulutuste võrra ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendisoodustused.

Kasutusõiguse vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil rendi alguskuupäevast kuni rendiperioodi lõpuni, välja arvatud juhul, kui rendilepinguga antakse alusvara omandiõigus ettevõttele rendiperioodi lõpus üle või kui kasutusõiguse vara jääkväärtus viitab sellele, et ettevõtte plaanib kasutada vara väljaostuotsiooni. Sellisel juhul amortiseeritakse kasutusõiguse vara alusvara kogu kasuliku eluea jooksul, mis määratakse samadel alustel nagu vastavate ettevõtte poolt omatavate materiaalsete põhivarade puhul. Lisaks vähendatakse kasutusõiguse vara väärtuse langusest tulenevate kahjumite korral. Samuti korrigeeritakse kasutusõiguse vara rendikohustuse teatud ümberhindamistel.

Rendikohustust mõõdetakse algselt rendimaksete nüüdisväärtuses, mida ei ole veel makstud rendisuhte alguskuupäevaks, kasutades rendi sisemist intressimäära või, kui seda määra ei ole võimalik kindlaks teha, siis alternatiivset laenuintressimäära. Üldjuhul kasutab ettevõtte diskontomäärana alternatiivset laenuintressimäära. Edaspidi kajastatakse rendikohustust korrigeeritud soetusmaksumuses. See arvutatakse ümber siis, kui tulevastes rendimaksetes on muutusi, mis tulenevad indeksist või määrast, kui muutub hinnang garanteeritud jääkväärtuse summa osas või kui ettevõtte muudab oma hinnangut selle osas, kas soovitakse kasutada vara väljaostu, rendi pikendamise või lõpetamise võimalusi. Samuti mõõdetakse rendikohustust ümber kui muutuvad fikseeritud maksed (sealhulgas sisuliselt fikseeritud rendimaksed).

Kui rendikohustust hinnatakse ümber ülal loetletud põhjustel, tehakse kasutusõiguse vara bilansilises maksumuses vastav korrigeerimine. Rendikohustuse muudatuse mõju kajastatakse kasumiaruandes, kui kasutusõiguse vara bilansiline maksumus on vähendatud nullini.

Ettevõtte on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustusi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Ettevõtte kajastab nende rentidega seotud rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

### **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 kulutusi. 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 kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõttel 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 osapoolale. 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**

Tegevuse sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

### **Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

### Kulud

Kaubad ja materjalid kantakse kuluks realisatsioonikandmise hetkel soetusmaksumuses, samuti kantakse kuluks tootmises kulutatud ostumaterjalid ja tooraine soetusmaksumuses, ostetud kütuse ja energia kulu, materjalide ja toorme kaod ning allahindlussummad. Kauba, materjali või toorme varude hindamisel rakendatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

### Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Kalendriaastas jaotatud kasumit, mis on väiksem või võrdne eelmise kolme kalendriaasta keskmiselt jaotatud kasumiga millelt ettevõtte on maksnud tulumaksu, maksustatakse madalama maksumääraga 14% (14/86 netoväljamaksest).

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

### 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 osapool (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapool (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.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023        | 12 kuu jooksul    | Lisa nr |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 3 987 906         | 3 987 906         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 3 987 906         | 3 987 906         |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 4 389 230         | 4 389 230         | 19      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 591 074           | 591 074           | 4       |
| Ettemaksed                         | 61 524            | 61 524            |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 5 776             | 5 776             |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 55 748            | 55 748            |         |
| Deposiit MTA                       | 364 121           | 364 121           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>9 393 855</b>  | <b>9 393 855</b>  |         |
|                                    |                   |                   |         |
|                                    | 31.12.2022        | 12 kuu jooksul    | Lisa nr |
| Nõuded ostjate vastu               | 7 692 553         | 7 692 553         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 7 924 599         | 7 924 599         |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -232 046          | -232 046          |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 3 508 698         | 3 508 698         | 19      |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 971 361           | 971 361           | 4       |
| Ettemaksed                         | 69 024            | 69 024            |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 39 315            | 39 315            |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 29 709            | 29 709            |         |
| Deposiit MTA                       | 80 876            | 80 876            |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>12 322 512</b> | <b>12 322 512</b> |         |

## Lisa 3 Varud

(eurodes)

|                               | 31.12.2023        | 31.12.2022        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Tooraine ja materjal</b>   | <b>2 234 499</b>  | <b>6 496 693</b>  |
| <b>Lõpetamata toodang</b>     | <b>14 039 074</b> | <b>19 479 582</b> |
| <b>Valmistoodang</b>          | <b>10 303 339</b> | <b>8 065 587</b>  |
| <b>Ettemaksed varude eest</b> | <b>1 085 446</b>  | <b>1 972 679</b>  |
| Tooraine ja materjal teel     | 797 483           | 0                 |
| Valmistoodang teel            | 778 617           | 1 887 129         |
| <b>Kokku varud</b>            | <b>29 238 458</b> | <b>37 901 670</b> |

Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Realiseerimisväärtus põhineb olemasolevatel müügilepingutel, Asian Metal või Argus Metals portaalides publitseeritaval statistikal ja relevantse turu trendide analüüsimisel.

2023.a. ümberhindlus jaguneb järgmiselt:

Tooraine ja materjal -293 213 EUR  
 Lõpetamata toodang 340 389 EUR  
 Valmistoodang 447 437 EUR  
 Kokku 494 613 EUR

2022.a. ümberhindlus jaguneb järgmiselt:

Tooraine ja materjal 1 487 575 EUR  
 Lõpetamata toodang -128 335 EUR  
 Valmistoodang 426 292 EUR  
 Kokku 1 785 532 EUR

Ümberhindluse mõju müüdüd toodangu kulule vt. Lisa 13.

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023     |                | 31.12.2022     |                |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                               | Ettemaks       | Maksuvõlg      | Ettemaks       | Maksuvõlg      |
| Käibemaks                                     | 314 413        | -6 782         | 552 646        | 0              |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0              | 255 133        | 0              | 201 247        |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0              | 5 723          | 0              | 3 119          |
| Sotsiaalmaks                                  | 0              | 525 227        | 0              | 434 466        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0              | 10 827         | 0              | 9 797          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0              | 32 555         | 0              | 28 445         |
| Ettemaksukonto jääk                           | 276 661        |                | 418 715        |                |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>591 074</b> | <b>822 683</b> | <b>971 361</b> | <b>677 074</b> |

Täiendav informatsioon Lisas 2 ja 8.

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                           |           |             |                    |                            |                         |                    |                             |                      |            |                                    | Kokku       |
|-------------------------------------------|-----------|-------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|------------|------------------------------------|-------------|
|                                           | Maa       | Ehitised    |                    |                            |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |                      |            | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |             |
|                                           |           |             | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             | Lõpetamata projektid | Ettemaksed |                                    |             |
| 31.12.2022                                |           |             |                    |                            |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| Soetusmaksumus                            | 1 285 335 | 20 196 146  | 42 990             | 483 356                    | 35 562 231              | 36 088 577         | 839 802                     | 1 239 018            | 244 406    | 1 483 424                          | 59 893 284  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0         | -13 265 510 | -42 990            | -429 016                   | -30 970 913             | -31 442 919        | -660 597                    | 0                    | 0          | 0                                  | -45 369 026 |
| Jääkmaksumus                              | 1 285 335 | 6 930 636   | 0                  | 54 340                     | 4 591 318               | 4 645 658          | 179 205                     | 1 239 018            | 244 406    | 1 483 424                          | 14 524 258  |
|                                           |           |             |                    |                            |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| Ostud ja parendused                       | 0         | 0           | 0                  | 0                          | 54 843                  | 54 843             | 89 371                      | 1 547 670            | 186 168    | 1 733 838                          | 1 878 052   |
| Amortisatsioonikulu                       | 0         | -374 945    | 0                  | -35 989                    | -1 310 202              | -1 346 191         | -57 736                     | 0                    | 0          | 0                                  | -1 778 872  |
| Allahindlused väärtuse languse tõttu      | 0         | -1 126 918  | 0                  | 0                          | -729 327                | -729 327           | 0                           | 0                    | 0          | 0                                  | -1 856 245  |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   | 0         | 0           | 0                  | 0                          | -13 855                 | -13 855            | 0                           | 0                    | 0          | 0                                  | -13 855     |
| Ümberliigitamised                         | 0         | 178 793     | 0                  | 0                          | 625 845                 | 625 845            | 0                           | -235 366             | -430 574   | -665 940                           | 138 698     |
| Ümberliigitamised ettemaksetest           | 0         | 0           | 0                  | 0                          | 0                       | 0                  | 0                           | 430 574              | -430 574   | 0                                  | 0           |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest | 0         | 178 793     | 0                  | 0                          | 487 147                 | 487 147            | 0                           | -665 940             | 0          | -665 940                           | 0           |
| Muud ümberliigitamised                    | 0         | 0           | 0                  | 0                          | 138 698                 | 138 698            | 0                           |                      | 0          |                                    | 138 698     |
| Muud muutused                             | 0         | 0           | 0                  | 0                          | -73 135                 | -73 135            | -1 585                      | 0                    | 0          | 0                                  | -74 720     |
|                                           |           |             |                    |                            |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| 31.12.2023                                |           |             |                    |                            |                         |                    |                             |                      |            |                                    |             |
| Soetusmaksumus                            | 1 285 335 | 20 374 939  | 42 990             | 483 356                    | 35 998 988              | 36 525 334         | 892 298                     | 2 551 322            | 0          | 2 551 322                          | 61 629 228  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0         | -14 767 373 | -42 990            | -465 005                   | -32 853 501             | -33 361 496        | -683 043                    | 0                    | 0          |                                    | -48 811 912 |
| Jääkmaksumus                              | 1 285 335 | 5 607 566   | 0                  | 18 351                     | 3 145 487               | 3 163 838          | 209 255                     | 2 551 322            | 0          | 2 551 322                          | 12 817 316  |

2023 aastal vastuvõetud otsus haruldaste metallide segmendis hüdrometallurgia tegevuse peatamise kohta. Sellega seoses hinnati alla tegevusalaga otseselt seotud põhivara summas 1 699 304 eur.

## Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                |                                                   |                                    | Kokku            |
|---------------------|----------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|
|                     | Arvutitarkvara | Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |                  |
| <b>31.12.2022</b>   |                |                                                   |                                    |                  |
| Soetusmaksumus      | 103 669        | 2 908 589                                         | 159 276                            | 3 171 534        |
| Akumuleeritud kulum | -98 000        | -1 529 570                                        | 0                                  | -1 627 570       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>5 669</b>   | <b>1 379 019</b>                                  | <b>159 276</b>                     | <b>1 543 964</b> |
|                     |                |                                                   |                                    |                  |
| Ostud ja parendused | 9 850          | 0                                                 | 2 727                              | 12 577           |
| Amortisatsioonikulu | -5 282         | -222 707                                          | 0                                  | -227 989         |
| Muud muutused       | 0              | -31 571                                           | 0                                  | -31 571          |
|                     |                |                                                   |                                    |                  |
| <b>31.12.2023</b>   |                |                                                   |                                    |                  |
| Soetusmaksumus      | 113 519        | 2 908 589                                         | 162 003                            | 3 184 111        |
| Akumuleeritud kulum | -103 282       | -1 783 848                                        | 0                                  | -1 887 130       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>10 237</b>  | <b>1 124 741</b>                                  | <b>162 003</b>                     | <b>1 296 981</b> |

## Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

|                                          | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|------------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
|                                          |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                      |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Muud lühiajalised laenud -krediitkaardid | 3 649      | 3 649                             |                     |             | 0%                  | EUR         | 10.01.2024  |         |
| Lühiajaline laen kontserniettevõttelt    | 9 184 778  | 9 184 778                         |                     |             | 0%                  | EUR         | Nõudmisel   | 19      |
| Lühiajaline laen kontserniettevõttelt    | 6 367 123  | 6 367 123                         |                     |             | 6%                  | USD         | Nõudmisel   | 19      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>         | 15 555 550 | 15 555 550                        |                     |             |                     |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b>     | 243 271    | 95 029                            | 148 242             |             |                     |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>             | 15 798 821 | 15 650 579                        | 148 242             |             |                     |             |             |         |
|                                          |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
|                                          | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|                                          |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                      |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Muud lühiajalised laenud -krediitkaardid | 2 735      | 2 735                             |                     |             | 0%                  | EUR         | 10.01.2023  |         |
| Lühiajaline laen kontserniettevõttelt    | 6 880 502  | 6 880 502                         |                     |             | 0%                  | EUR         | Nõudmisel   | 19      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>         | 6 883 237  | 6 883 237                         |                     |             |                     |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                      |            |                                   |                     |             |                     |             |             |         |
| Pangalaen                                | 6 475 000  | 700 000                           | 5 775 000           | 0           | 1.95%+6 kuu Euribor | EUR         | 23.12.2026  |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>         | 6 475 000  | 700 000                           | 5 775 000           | 0           |                     |             |             |         |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b>     | 85 220     | 28 761                            | 56 459              | 0           |                     |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>             | 13 443 457 | 7 611 998                         | 5 831 459           | 0           |                     |             |             |         |

Aastal 2021 saadud laen OP Corporate Bank Plc'lt tagastati 2023 a. täies mahus ning refinantseeriti kontsernisisese laenuga.

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                                         | 31.12.2023        | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |                   | Lisa nr |
|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|---------|
|                                                         |                   | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta       |         |
| Võlad tarnijatele                                       | 2 864 839         | 2 864 839                        | 0                   | 0                 |         |
| Võlad töövõtjatele                                      | 679 731           | 679 731                          | 0                   | 0                 |         |
| Maksuvõlad                                              | 822 683           | 822 683                          | 0                   | 0                 | 4       |
| Muud võlad                                              | 1 457 219         | 1 457 219                        | 0                   | 0                 |         |
| Muud viitvõlad                                          | 1 457 219         | 1 457 219                        | 0                   | 0                 |         |
| Saadud ettemaksed                                       | 287 855           | 287 855                          | 0                   | 0                 |         |
| Muud saadud ettemaksed                                  | 287 855           | 287 855                          | 0                   | 0                 |         |
| Teised samasse konsolideerimisruppi kuuluvad ettevõtted | 446 567           | 446 567                          | 0                   | 0                 |         |
| Võlad emaettevõttele                                    | 17 350 000        | 0                                | 0                   | 17 350 000        | 19      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                        | <b>23 908 894</b> | <b>6 558 894</b>                 | <b>0</b>            | <b>17 350 000</b> |         |

|                                                         | 31.12.2022        | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |                   | Lisa nr |
|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|---------|
|                                                         |                   | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta       |         |
| Võlad tarnijatele                                       | 3 616 810         | 3 616 810                        | 0                   | 0                 |         |
| Võlad töövõtjatele                                      | 577 572           | 577 572                          | 0                   | 0                 |         |
| Maksuvõlad                                              | 677 074           | 677 074                          | 0                   | 0                 | 4       |
| Muud võlad                                              | 897 171           | 897 171                          | 0                   | 0                 |         |
| Muud viitvõlad                                          | 897 171           | 897 171                          | 0                   | 0                 |         |
| Saadud ettemaksed                                       | 1 398 395         | 1 398 395                        | 0                   | 0                 |         |
| Teised samasse konsolideerimisruppi kuuluvad ettevõtted | 931 547           | 931 547                          | 0                   | 0                 |         |
| Võlad emaettevõttele                                    | 17 350 000        | 0                                | 0                   | 17 350 000        | 19      |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                        | <b>25 448 569</b> | <b>8 098 569</b>                 | <b>0</b>            | <b>17 350 000</b> |         |

## Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

|                 | 31.12.2021 | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine | 31.12.2022 |
|-----------------|------------|-----------------------------|------------|------------|
| Kokku eraldised | 3 021 902  | 500 000                     | -3 021 902 | 500 000    |
| Sealhulgas:     |            |                             |            |            |
| Lühiajalised    | 3 021 902  | 500 000                     | -3 021 902 | 500 000    |
| Muud eraldised  | 3 021 902  | 500 000                     | -3 021 902 | 500 000    |
|                 |            |                             |            |            |
|                 | 31.12.2022 | Moodustamine/korrigeerimine | Kasutamine | 31.12.2023 |
| Kokku eraldised | 500 000    | 0                           | 0          | 500 000    |
| Sealhulgas:     |            |                             |            |            |
| Lühiajalised    | 500 000    | 0                           | 0          | 500 000    |
| Muud eraldised  | 500 000    | 0                           | 0          | 500 000    |

Eraldis on loodud deaktiveerimise ootel olevate seadmete tarbeks.

Antud seadmete deaktiveerimismetoodika on hetkel väljaarendamise järgus. Deaktiveerimistoimingute ajakava sõltub metoodikate heakskiitmise ajast.

## Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2023     | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                |                  |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 657 378        | 3 987 112        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>657 378</b> | <b>3 987 112</b> |

Jaotamata kasum(kahjum) kokku 2023. aastal oli 3 286 892 eurot. Maksimaalne väljamakstavate dividendide summa on 2 629 514 eurot, potentsiaalne tulumaksukohustis sellisel juhul on 657 378 eurot.

Jaotamata kasum kokku 2022. aastal oli 19 935 561 eurot. Maksimaalne väljamakstavate dividendide summa on 15 948 449 eurot, potentsiaalne tulumaksukohustis sellisel juhul on 3 987 112 eurot.

Maksimaalse tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit aruandeperioodi lõpu seisuga.

Netodividendidelt makstava võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on kasutatud maksumäära 20/80.

## Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                   |                   |
| Hispaania                                         | 2 980 510         | 9 531 850         |
| Austria                                           | 4 361 035         | 9 487 416         |
| Saksamaa                                          | 1 626 603         | 1 973 613         |
| Belgia                                            | 1 829 474         | 1 575 500         |
| Eesti                                             | 684 030           | 677 889           |
| Prantsusmaa                                       | 724 786           | 821 724           |
| Belgia                                            | 1 829 475         | 0                 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                | 164 111           | 490 765           |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>14 200 024</b> | <b>24 558 757</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                   |                   |
| Ameerika Ühendriigid                              | 15 710 575        | 20 489 192        |
| Singapur                                          | 2 478 518         | 4 938 028         |
| Tai                                               | 6 515             | 9 699 572         |
| Hiina                                             | 8 848 722         | 8 684 331         |
| Venemaa                                           | 0                 | 3 995 231         |
| Jaapan                                            | 18 624 214        | 12 098 009        |
| Suurbritannia                                     | 2 094 066         | 1 416 406         |
| Šveits                                            | 1 804 810         | 2 625 269         |
| Lõuna-Aafrika Vabariik                            | 2 312 312         | 4 777 312         |
| Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud         | 353 656           | 605 983           |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>52 233 388</b> | <b>69 329 333</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>66 433 412</b> | <b>93 888 090</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                   |                   |
| Haruldaste metallide müük                         | 22 038 712        | 30 624 237        |
| Haruldaste muldmetallide müük                     | 39 351 896        | 58 107 100        |
| Muude metallide müük                              | 4 729 431         | 4 797 296         |
| Materjalide ja muude toodete müük                 | 107 845           | 290 619           |
| Teenuste müük                                     | 205 528           | 68 838            |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>66 433 412</b> | <b>93 888 090</b> |

## Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

|                                         | 2023           | 2022             |
|-----------------------------------------|----------------|------------------|
| Kasum materiaaalsete põhivarade müügist | 32 000         | 0                |
| Kasum valuutakursi muutustest           | 0              | 1 537 379        |
| Traavid, viivised ja hüvitised          | 2 010          | 3 216            |
| Rendi- ja üüritulu                      | 12 217         | 15 500           |
| Töötukassa kindlustushüvitised          | 22 444         | 36 690           |
| Uuringute labori teenused               | 115 139        | 0                |
| Muud                                    | 14 576         | 15 708           |
| <b>Kokku muud äritulud</b>              | <b>198 386</b> | <b>1 608 493</b> |

## Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

|                                                        | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tooraine ja materjal                                   | 55 977 713        | 66 304 180        |
| Varude allahindlus ja mahakandmine                     | -494 613          | -1 785 532        |
| <b>Energia</b>                                         | <b>5 802 531</b>  | <b>7 985 056</b>  |
| Elektrienergia                                         | 5 802 531         | 7 985 056         |
| Tööjõukulud                                            | 8 825 789         | 7 451 589         |
| Amortisatsioonikulu                                    | 3 483 958         | 2 675 492         |
| <b>Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu</b> | <b>73 595 378</b> | <b>82 630 785</b> |

## Lisa 14 Turustuskulud

(eurodes)

|                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Transpordikulud               | 738 095          | 1 219 484        |
| Uurimis- ja arengukulud       | 14 900           | 0                |
| Lähetuskulud                  | 34 700           | 0                |
| Koolituskulud                 | 14 832           | 0                |
| Riiklikud ja kohalikud maksud | 70 022           | 50 737           |
| Tööjõukulud                   | 380 939          | 332 589          |
| Välisriigi tasud ja maksud    | 52 862           | 157 545          |
| Muud                          | 24 716           | 90 029           |
| <b>Kokku turustuskulud</b>    | <b>1 331 066</b> | <b>1 850 384</b> |

## Lisa 15 Üldhalduskulud

(eurodes)

|                                                        | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Üür ja rent                                            | 60 404           | 14 210           |
| <b>Energia</b>                                         | <b>74 088</b>    | <b>60 725</b>    |
| Elektrienergia                                         | 31 921           | 27 913           |
| Soojusenergia                                          | 35 382           | 25 249           |
| Kütus                                                  | 6 785            | 7 563            |
| Mitmesugused bürookulud                                | 23 896           | 155 755          |
| Uurimis- ja arengukulud                                | 2 509            | 491 137          |
| Lähetuskulud                                           | 48 920           | 143 789          |
| Koolituskulud                                          | 43 987           | 0                |
| Tööjõukulud                                            | 2 753 615        | 2 426 547        |
| Amortisatsioonikulu                                    | 73 765           | 311 909          |
| Muud                                                   | 259 341          | 163 847          |
| Arvuti- ja kontoritehnikale ostetud materjalid         | 8 506            | 0                |
| Kontserni tugiteenused                                 | 2 339 078        | 1 841 394        |
| Keemiliste ühendite turustuslubade halduskulud (REACH) | 254 279          | 231 255          |
| Muu vara kindlustus                                    | 161 621          | 139 978          |
| Juhtimisteenus                                         | 0                | 301 660          |
| Juriidilised teenused                                  | 17 689           | 67 452           |
| Konsultatsiooniteenused                                | 160 644          | 119 837          |
| Keskkonnasaastetasud, seire ja mõõtmisteenused         | 236 665          | 152 000          |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b>                            | <b>6 519 007</b> | <b>6 621 495</b> |

## Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                                                               | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Palgakulu                                                                                     | 9 088 299         | 7 807 588         |
| Sotsiaalmaksud                                                                                | 2 857 330         | 2 494 786         |
| Kapitaliseeritud tööjõukulud                                                                  | -79 149           | -91 649           |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                                                                      | <b>11 866 480</b> | <b>10 210 725</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale                                                | 403               | 428               |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:                                               |                   |                   |
| Töölepingu alusel töötav isik                                                                 | 403               | 428               |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 1                 | 2                 |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige                                          | 1                 | 1                 |

## Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                                                    | 2023             | 2022             |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kahjum valuutakursi muutustest                                     | 362 797          | 0                |
| Kulutused ühingu, liitude liikmemaksudeks; annetused ametiühingule | 17 491           | 10 728           |
| Annetused                                                          | 15 680           | 28 780           |
| Kahjum põhivara mahakandmisest                                     | -348             | 0                |
| NORM jääkide utiliseerimise kulu*                                  | 0                | 368 503          |
| Põlengu likvideerimise kulu                                        | 0                | 388 759          |
| Teadus ja uuringutööd                                              | 202 382          | 425 886          |
| Konsultatsiooniteenused                                            | 0                | 43 556           |
| Uuringute labori teenused                                          | 435 709          | 204 861          |
| Nõuete allahindlus                                                 | 1 197            | 232 046          |
| Kiirgustegevuse jääkide utiliseerimine (eraldis)                   | 0                | 500 000          |
| Kontserni tugiteenused                                             | 186 171          | 0                |
| Muud                                                               | 147 436          | 147 513          |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>                                         | <b>1 368 515</b> | <b>2 350 632</b> |

\* Ettevõtte tootmisprotsessis tekkinud madala radioaktiivsusega ühendid (NORM; ingl.k.: Naturally Occurring Radioactive Material). NORM jäägid olid 2022 a. lõpuks Eestist välja transporditud ja projekt suletud.

## Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                          | 2023            | 2022          |
|------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest   | -113 650        | 65 428        |
| Muud finantskulud                        | -6 010          | -1 373        |
| Muud finantstulud                        | 2 798           | 0             |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>-116 862</b> | <b>64 055</b> |

## Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                               |                                  |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus                     | MAGNEQUENCH NEO POWDERS PTE.LTD. |
| Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud | Singapur                         |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja               | Neo Performance Materials INC    |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud            | Canada                           |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                             | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                              |            |            |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 4 389 230  | 3 508 698  |

|                                                          |                  |                  |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                        | <b>4 389 230</b> | <b>3 508 698</b> |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                               |                  |                  |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 446 567          | 931 547          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                         | <b>446 567</b>   | <b>931 547</b>   |

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PIKAAJALISED</b>              | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>       |                   |                   |
| Emaettevõtja                     | 17 350 000        | 17 350 000        |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>17 350 000</b> | <b>17 350 000</b> |

| LAENUKOHUSTISED                                          | 31.12.2021       | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022       | Perioodi arvestatud intress |
|----------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 1 350 850        | 1 350 850                   | 6 880 502        | 25 906                      |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                             | <b>1 350 850</b> | <b>1 350 850</b>            | <b>6 880 502</b> | <b>25 906</b>               |

| LAENUKOHUSTISED                                          | 31.12.2022       | Saadud laenud    | 31.12.2023        | Perioodi arvestatud intress |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 6 880 502        | 8 784 876        | 15 551 901        | 217 460                     |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                             | <b>6 880 502</b> | <b>8 784 876</b> | <b>15 551 901</b> | <b>217 460</b>              |

| MÜÜDUD                                                   | 2023              |                  | 2022              |                |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
|                                                          | Kaubad            | Teenused         | Kaubad            | Teenused       |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 29 137 182        | 1 154 554        | 35 002 617        | 819 664        |
| <b>Kokku müüdid</b>                                      | <b>29 137 182</b> | <b>1 154 554</b> | <b>35 002 617</b> | <b>819 664</b> |

| OSTETUD                                                  | 2023           |                  | 2022           |                  |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                                                          | Kaubad         | Teenused         | Kaubad         | Teenused         |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 101 334        | 2 759 915        | 755 600        | 3 046 426        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                     | <b>101 334</b> | <b>2 759 915</b> | <b>755 600</b> | <b>3 046 426</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 233 742     | 196 481     |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

**NPM Silmet OÜ (registrikood: 10294959) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| RAIVO VASNU        | Juhatuse liige     | 25.06.2024           |

# Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

NPM Silmet OÜ osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud NPM Silmet OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses 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 informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni 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 lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. 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 ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

## 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 asjakohane, 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste 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 alusprintsipi 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 nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot 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/

Liina Randmann  
Vandeaudiitori number 661

KPMG Baltics OÜ  
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17  
Ahtri 4  
Tallinn 10151  
Eesti Vabariik

26.06.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

NPM Silmet OÜ (registrikood: 10294959) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| LIINA RANDMANN     | Vandeaudiitor      | 26.06.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023         |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 19 935 561         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -16 648 669        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>3 286 892</b>   |
| Jaotamine                                    |                    |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum          | -16 648 669        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-16 648 669</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                    | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muude anorgaaniliste põhikemikaalide tootmine | 20131      | 66120039        | 99.53%      | Jah            |