

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** CUMO Partners OÜ

**registrikood:** 12256207

**tänava/talu nimi,** Uuekärbla

**maja ja korteri number:**

**küla:** Kärbla küla

**vald:** Lääne-Nigula vald

**maakond:** Lääne maakond

**postisihnumber:** 91006

**e-posti aadress:** info@cumo.ee

## Sisukord

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

## Tegevusaruanne

Ettevõtte tegeles taastuenergia projektide arendamise ja taastuenergia varade haldamisega. Aasta jooksul väljuti osadest ettevõtte poolt arendatud ja valmis ehitatud projektidest.

Aastal 2023. on plaan jätkata sobilike taastuenergia projektide investeerimisvõimaluste otsimisega ja klientidele arendustööde pakkumisega. Samuti investeerib ettevõtte finantsinstrumentidesse ja sobivatesse kinnisvaraprojektidesse.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022       | 31.12.2021       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 2 019 145        | 224 291          |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 311 822        | 70 200           |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 192 133          | 165 084          | 2       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>3 523 100</b> | <b>459 575</b>   |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 0                | 2 500            |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 202 100          | 103 500          |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 3 590 447        | 5 513 849        | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>3 792 547</b> | <b>5 619 849</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>7 315 647</b> | <b>6 079 424</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 473 848          | 545 264          | 5       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 284 291          | 85 235           | 6       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>758 139</b>   | <b>630 499</b>   |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 2 834 374        | 5 000 225        | 5       |
| Sihtfinantseerimine                          | 49 978           | 74 967           |         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>2 884 352</b> | <b>5 075 192</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>3 642 491</b> | <b>5 705 691</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 508            | 2 508            | 7       |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 371 225          | 622 477          |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 3 299 423        | -251 252         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>3 673 156</b> | <b>373 733</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>7 315 647</b> | <b>6 079 424</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2022             | 2021            |
|---------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Müügitulu                                   | 932 854          | 311 117         |
| Muud äritulud                               | 208 718          | 134 620         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -369 941         | -211 275        |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -204 826         | -136 734        |
| Tööjõukulud                                 | -14 350          | -24 060         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -54 781          | -141 118        |
| Muud ärikulud                               | -2 375           | -24 671         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>495 299</b>   | <b>-92 121</b>  |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | 2 882 307        | 0               |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 23 249           | 0               |
| Intressikulud                               | -89 133          | -159 431        |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -12 299          | 300             |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>3 299 423</b> | <b>-251 252</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>3 299 423</b> | <b>-251 252</b> |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Cumo Partners OÜ 2022.aasta aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Eesti finantsaruandluse standard on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Kasumiaruanne on koostatud skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro(s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

#### 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. Kui nõue loetakse ebatõenäoliseks, kantakse nõue bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat 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.

Maad ei amortiseerita.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500****Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Masinad ja seadmed  | 5 aastat       |
| Ehitised            | 10-15 aastat   |

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 "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

**Finantskohustised**

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

**Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

**Kulud**

Müüdud kaupade kulud kajastatakse samal perioodil selle kaubamüügi tulu kajastamisega. Muud kulud kajastatakse tekkepõhiselt soetusväärtuses.

**Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

**Seotud osapooled**

CUMO Partners OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;

- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2022     | 12 kuu jooksul |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu               | 4 657          | 4 657          |
| Ostjatelt laekumata arved          | 4 657          | 4 657          |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 42 788         | 42 788         |
| Laenunõuded                        | 144 688        | 144 688        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>192 133</b> | <b>192 133</b> |
|                                    |                |                |
|                                    | 31.12.2021     | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu               | 1 834          | 1 834          |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 834          | 1 834          |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 42 422         | 42 422         |
| Laenunõuded                        | 110 788        | 110 788        |
| Ettemaksed                         | 10 040         | 10 040         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 10 040         | 10 040         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>165 084</b> | <b>165 084</b> |

## Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Õiglase väärtuse meetod |         |
|-------------------------|---------|
|                         |         |
| <b>31.12.2020</b>       | 0       |
| Ostud ja parendused     | 103 500 |
| <b>31.12.2021</b>       | 103 500 |
| Ostud ja parendused     | 98 600  |
| <b>31.12.2022</b>       | 202 100 |

|                                                 | 2022  | 2021 |
|-------------------------------------------------|-------|------|
| Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud | 3 289 | 0    |

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                                           |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    | Kokku      |
|-------------------------------------------|---------|------------|--------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|------------|------------------------------------|------------|
|                                           | Maa     | Ehitised   |                    |                         | Masinad ja seadmed |                      |            | Lõpetamata projektid ja ettemaksed |            |
|                                           |         |            | Transpordivahendid | Muud masinad ja seadmed |                    | Lõpetamata projektid | Ettemaksed |                                    |            |
| 31.12.2020                                |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 63 861  | 1 107 775  |                    | 674                     | 674                | 3 343 525            |            | 3 343 525                          | 4 515 835  |
| Akumuleeritud kulum                       | 0       | -67 089    |                    | -225                    | -225               |                      |            |                                    | -67 314    |
| Jääkmaksumus                              | 63 861  | 1 040 686  |                    | 449                     | 449                | 3 343 525            |            | 3 343 525                          | 4 448 521  |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| Ostud ja parendused                       |         |            | 60 355             |                         | 60 355             | 1 169 888            |            | 1 169 888                          | 1 230 243  |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused  |         |            |                    |                         |                    | 1 169 888            |            | 1 169 888                          | 1 169 888  |
| Muud ostud ja parendused                  |         |            | 60 355             |                         | 60 355             |                      |            |                                    | 60 355     |
| Amortisatsioonikulu                       |         | -127 744   | -13 205            | -168                    | -13 373            |                      |            |                                    | -141 117   |
| Ümberliigitamised                         |         | 1 575 951  |                    |                         |                    | -1 575 951           |            | -1 575 951                         |            |
| Ümberliigitamised lõpetamata projektidest |         | 1 575 951  |                    |                         |                    | -1 575 951           |            | -1 575 951                         |            |
| Muud muutused                             |         |            | -23 798            |                         | -23 798            |                      |            |                                    | -23 798    |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| 31.12.2021                                |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 63 861  | 2 683 726  | 30 295             | 674                     | 30 969             | 2 937 462            |            | 2 937 462                          | 5 716 018  |
| Akumuleeritud kulum                       |         | -194 833   | -6 943             | -393                    | -7 336             |                      |            |                                    | -202 169   |
| Jääkmaksumus                              | 63 861  | 2 488 893  | 23 352             | 281                     | 23 633             | 2 937 462            |            | 2 937 462                          | 5 513 849  |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| Ostud ja parendused                       | 94 200  | 3 203 097  | 128 753            |                         | 128 753            | -2 937 462           | 190 345    | -2 747 117                         | 678 933    |
| Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost | 94 200  |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    | 94 200     |
| Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused  |         | 3 203 097  |                    |                         |                    | -2 937 462           | 190 345    | -2 747 117                         | 455 980    |
| Muud ostud ja parendused                  |         |            | 128 753            |                         | 128 753            |                      |            |                                    | 128 753    |
| Amortisatsioonikulu                       |         | -42 418    | -12 194            | -169                    | -12 363            |                      |            |                                    | -54 781    |
| Müügid (jääkmaksumuses)                   | -58 661 | -2 488 893 |                    |                         |                    |                      |            |                                    | -2 547 554 |
|                                           |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| 31.12.2022                                |         |            |                    |                         |                    |                      |            |                                    |            |
| Soetusmaksumus                            | 99 400  | 3 203 097  | 159 048            | 674                     | 159 722            | 0                    | 190 345    | 190 345                            | 3 652 564  |
| Akumuleeritud kulum                       |         | -42 418    | -19 137            | -562                    | -19 699            | 0                    |            | 0                                  | -62 117    |
| Jääkmaksumus                              | 99 400  | 3 160 679  | 139 911            | 112                     | 140 023            | 0                    | 190 345    | 190 345                            | 3 590 447  |

## Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |                     |             |             |
| Omanikulaen                          | 15 000     | 15 000                           |                     |             |                     |             |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 15 000     | 15 000                           |                     |             |                     |             |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |                     |             |             |
| Laen seotud äriühingud               | 678 956    |                                  | 678 956             |             | 0                   | EUR         | 2024        |
| Investeeringislaen                   | 2 576 363  | 440 000                          | 2 136 363           |             | 1,75%+6 kuu euribor | EUR         | 2026        |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 3 255 319  | 440 000                          | 2 815 319           |             |                     |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 37 903     | 18 848                           | 19 055              |             |                     |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 3 308 222  | 473 848                          | 2 834 374           |             |                     |             |             |
|                                      |            |                                  |                     |             |                     |             |             |
|                                      | 31.12.2021 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär        | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |                     |             |             |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |                     |             |             |
| Omanikulaen                          | 118 340    | 118 340                          |                     |             |                     |             |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 118 340    | 118 340                          |                     |             |                     |             |             |
| Pikaajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |                     |             |             |
| Pikajaline investeeringislaen        | 5 059 480  | 421 622                          | 4 637 858           |             | 175%+6 kuu euribor  | EUR         | 2026        |
| Laen seotud äriühingud               | 344 900    |                                  | 344 900             |             | 0                   | EUR         | 2024        |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | 5 404 380  | 421 622                          | 4 982 758           |             |                     |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 22 769     | 5 302                            | 17 467              |             |                     |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 5 545 489  | 545 264                          | 5 000 225           |             |                     |             |             |

Investeeringislaenu on tagatud ettevõtte kinnistute hüpoteegi, arendatud päikesepargi pandi ja omanike isikliku käendusega.

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2022     | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 282 254        | 282 254        |
| Maksuvõlad                       | 94             | 94             |
| Muud võlad                       | 1 943          | 1 943          |
| Muud viitvõlad                   | 1 943          | 1 943          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>284 291</b> | <b>284 291</b> |
|                                  |                |                |
|                                  | 31.12.2021     | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 79 871         | 79 871         |
| Muud võlad                       | 5 364          | 5 364          |
| Muud viitvõlad                   | 5 364          | 5 364          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>85 235</b>  | <b>85 235</b>  |

## Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 508      | 2 508      |
| Osade arv (tk) | 2          | 2          |

## Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                      | 10 767        | 17 682        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 3 584         | 6 078         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>14 351</b> | <b>23 760</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 0             | 1             |

## Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                 | 31.12.2022    | 31.12.2021     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                  |               |                |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 76 250        | 110 788        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                            | <b>76 250</b> | <b>110 788</b> |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                       |               |                |

|                                                                                                                                  |               |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 15 000        | 118 340        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>15 000</b> | <b>118 340</b> |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |               |                |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0             | 28 340         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>0</b>      | <b>28 340</b>  |

|                                                                                                              |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PIKAAJALISED</b>                                                                                          | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| Laenukohustised                                                                                              |                   |                   |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 678 956           | 344 900           |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>678 956</b>    | <b>344 900</b>    |

| MÜÜDUD                                                                                                       | 2021     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                                                                              | Teenused |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0        |
| <b>Kokku müüdnud</b>                                                                                         | <b>0</b> |

| OSTETUD                                                                                                      | 2021          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                              | Teenused      |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 26 537        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                         | <b>26 537</b> |

## Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.10.2023

**CUMO Partners OÜ (registrikood: 12256207) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MADIS ORG          | Juhatuse liige     | 13.10.2023           |
| CRISS UUDAM        | Juhatuse liige     | 13.10.2023           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

CUMO Partners OÜ osanikele

## Arvamus

Oleme auditeerinud CUMO Partners OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 lahkeb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna 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.

## 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 auditiprotseduuri 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse 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/

Signe Pius

Vandeaudiitori number 425

OSAÜHING TULEKIVI S.P.

Audiitorettevõtja tegevusloa number 155

Tulekivi tn 11, Tallinn, Harju maakond, 13521

18.10.2023

## Audiitorite digitaalallkirjad

CUMO Partners OÜ (registrikood: 12256207) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| SIGNE PIUS         | Vandeaudiitor      | 18.10.2023           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 371 225          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 3 299 423        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>3 670 648</b> |
| Jaotamine                                    |                  |
| Dividendideks                                | 72 000           |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>72 000</b>    |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muu elektrienergia tootmine (sh biomassist)                       | 35119      | 703539          | 75.42%      | Jah            |
| Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas | 72191      | 229315          | 24.58%      | Ei             |

## Sidevahendid

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Liik            | Sisu         |
| E-posti aadress | info@cumo.ee |