

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ EG Biofond

registrikood: 11504910

tänavatänu nimi, Liivalaia tn 9
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10118

e-posti aadress: info@infortar.ee

veebilehe aadress: http://www.infortar.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 3 Laenunõuded	8
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11
Vandeaudiitori aruanne	12

Tegevusaruanne

OÜ EG Biofond (endise nimega 4E Biofond) on 2008. aastal asutatud Eesti ettevõtte, mille põhitegevusalaks on: Valdusfirmade tegevus.

EG Biofond OÜ osanikeks oli kuni 11.2018 Eestis registreeritud äriühing Nelja Energia AS (69,88%) ja Põhjamaade keskkonnainvesteeringute fond Nordic Environment Finance Corporation (30,12%). 11.2018 müüsid Nelja Energia AS aktsionärid oma osalused ja uueks Nelja Energia AS omanikuks sai Enefit Green AS (kuulub Eesti Energia kontserni).

2019 aasta oktoobris omandas ettevõtte AS Infortar ning alates novembrist 2019 kuulub OÜ EG Biofond AS Infortar kontserni koosseisu. 2019 aasta lõpus omandas OÜ EG Biofond 50% osaluse Eesti Biogaas OÜ-s (2020 majandusaastal müüs ettevõttele oma osalused ettevõtetes Oisu Biogaas OÜ ja Vinni Biogaas OÜ).

Tegevuse ülevaade

EG Biofond omab 50 %-list osalust ettevõttes Eesti Biogaas OÜ, mis käitab Eestis kolme suuremat biogaasi jaama:

- Oisu Biogaas OÜ (biometaani tootmine)
- Vinni Biogaas OÜ (biometaani tootmine)
- Tartu Biogaas OÜ (biometaani tootmine)
- Kuusalu Biogaas OÜ (ettevõtte eesmärk rajada Kuusalu valda biogaasijaam, mis toodab biometaani ja edendab oluliselt Eesti jäätmete ringmajandust)

Biogaasijaamades kasutatakse ära põllumajanduse tekkivaid jäägid (nt sõnnik) ja biojäätmel, millest tekib biogaasi, mis membraan tehnoloogiaga puhastatakse ja toodetakse kodumaist rohelist transpordikütust.

2023. aasta eesmärgiks oli tegeleda aktiivselt uute investeerimisvõimaluste leidmisega ning viia lõpule juba alustatud investeeringud.

EG Biofond OÜ juhatuse liikmetele 2023. majandusaasta jooksul töötasu ei arvestatud.

EG Biofond OÜ-s ei olnud 2023. majandusaasta jooksul ühtegi töötajat ja seetõttu ei arvestatud ka töötasu.

Finantsnäitajad

Ettevõtte lühiajalised kohustused aruandekuupäeval ületavad käibevara, samas on lühiajaliste kohustuste hulgas kajastatud omanike arvelduskrediit summas 2 045 tuhat eurot mida ei nõuta tagasi järgneval aruandeperioodil. Ettevõtte emaettevõtte on lubanud tagada tütaretevõttele finantstoetuse andmist kuni 31.12.2024 ja vajadusel edaspidi. Emaettevõtte tagab, et tütaretevõtte kohustused saavad tähtaegselt täidetud.

Finantsvõimenduse suhtarvud

Tähtsamad suhtarvud	2023	2022
Kohustiste ja omakapitali suhe	0,4	0,4

Ettevõtte juhtkonna hinnangul on järgneva aruandeperioodi majandustegevuse tulem piisav ettevõtte tegevuse jätkamiseks.

Kohustiste ja omakapitali suhe = Kohustised kokku / Omakapital kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 045	2 430
Nõuded ja ettemaksed	4 204	3 957
Kokku põhivarad	7 249	6 387
Kokku varad	7 249	6 387
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	2 045	1 966
Võlad ja ettemaksed	8	6
Kokku lühiajalised kohustised	2 053	1 972
Kokku kohustised	2 053	1 972
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 735	3 735
Kohustuslik reservkapital	28	28
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	652	-1 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	781	2 151
Kokku omakapital	5 196	4 415
Kokku kohustised ja omakapital	7 249	6 387

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Üldhalduskulud	-4	-4
Ärikasum (kahjum)	-4	-4
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	615	1 967
Intressitulud	247	237
Intressikulud	-77	-49
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	781	2 151
Aruandeaasta kasum (kahjum)	781	2 151

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ EG Biofond 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt Raamatupidamise seadusele klassifitseerub OÜ EG Biofond väikeettevõtjaks. Sellest tulenevalt on OÜ EG Biofond koostanud lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud perioodi 01.01.2023 kuni 31.12.2023 kohta.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud investeeringud sidusettevõtetesse.

Raamatupidamise aastaaruande esitusvaluuta on euro. Kõik arv näitajad põhjaruannetes ja lisades on esitatud tuhandetes eurodes, ümardatuna lähima tuhandeni, kui pole osutatud teisiti.

Antud aastaaruande koosseisu kuuluv kasumiaruanne on koostatud vastavalt kasumiaruande skeemile nr.2.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investor omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel:

- (a) investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis;
- (b) omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooni ja võimalike allahindlustega;
- (c) omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega vastavalt.

Dividendide maksmine investeeringuobjekti poolt kajastatakse investeeringu väärtuse vähendusena.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse lepingulisi kohustisi tasuda teistele osapooltele raha või muid finantsvarasid.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist kui finantskohustis on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Lühiajaliste kohustistena on kajastatud bilansis:

1. Kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul;
2. Finantskohustisi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Aruandeaastal ettevõtel tulusid ei olnud.

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.

Regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse alates 2019. aastast määraga 14/86 dividendide netosummast. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Maksumäär 14/86 saab enne 2021. aastat rakendada järgnevalt: (i) 2019. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt on makstud tulumaksu ja (ii) 2020. aastal saab seda rakendada kahele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal keskmiselt jaotatud kasumist, millelt on makstud tulumaksu.

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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis tekiks, kui kogu vaba

omakapital makstaks välja dividendidena on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapooleks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud ettevõttega OÜ EG Biofond sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

- (a) on OÜ EG Biofond või selle emasettevõtte juhtkonna liige; või
- (b) omab valitsevat või olulist mõju OÜ EG Biofond üle.

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) ettevõtte ja OÜ EG Biofond on ühise valitseva mõju all;
 - (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte;
 - (c) ettevõtte omab OÜ EG Biofond üle valitsevat või olulist mõju;
 - (d) ettevõtte on OÜ EG Biofond valitseva või olulise mõju all;
 - (e) ettevõtted, mille üle OÜ EG Biofond juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omab valitsevat või olulist mõju;
 - (f) ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju OÜ EG Biofond üle.
- Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on arvesse võetud suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Lisa 2 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
Eesti Biogaas OÜ	14754903		elektrienergia tootmine	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Eesti Biogaas OÜ	2 430	614	3 044
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 430	614	3 044

Lisa 3 Laenunõuded

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Eesti Biogaas OÜ Laen	4 204	0	0	4 204	6%	EUR	Tähtajatu
Laenunõuded	4 204			4 204			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Eesti Biogaas OÜ Laen	3 957	0	0	3 957	6 %	EUR	Tähtajatu
Laenunõuded	3 957	0	0	3 957			

Lisa 4 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Kontsernisene arvelduskrediit	2 045	2 045		
Lühiajalised laenud kokku	2 045	2 045		
Laenukohustised kokku	2 045	2 045		

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Kontsernisene arvelduskrediit	1 966	1 966		
Lühiajalised laenud kokku	1 966	1 966		
Laenukohustised kokku	1 966	1 966		

Infotar AS kontsernikonto sisene arvelduskrediit intressiga 1-4 % aastas, alusvaluuta EUR. Leping on sõlmitud tähtajatult ja krediiti pikendatakse vastavalt vajadusele. Kohustus on tagatud ettevõtte varaga.

Ettevõtte lühiajalised kohustused aruandekuupäeval ületavad käibevara, samas on lühiajaliste kohustuste hulgas kajastatud omaniku arvelduskrediit summas 2,045 miljonit eurot mida ei nõuta tagasi järgneval aruandeperioodil. Ettevõtte emaettevõtte on lubanud tagada tütarettvõttele finantstoetuse andmist kuni 31.12.2024 ja vajadusel edaspidi. Emaettevõtte tagab, et tütarettvõtte kohustused saavad tähtaegselt täidetud.

Vt. Lisa 5

Lisa 5 Osakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 735	3 735
Osade arv (tk)	1	1
Seisuga 31.12.2023 osakapital 3 734 625 eurot kuulub ühele osanikule. Osakapitali maksimaalne suurus on põhikirja kohaselt 4 000 000 EUR.		

Lisa 6 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Infortar AS
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Infortar AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	2 045	1 972
Kokku laenukohustised	2 045	1 972

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	4 204	3 957
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 204	3 957

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	3 220	737	0	3 957	237
Kokku antud laenud	3 220	737	0	3 957	237

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	3 957	247	0	4 204	247
Kokku antud laenud	3 957	247	0	4 204	247

Tehingud seotud osapooltega on seotud igapäevase majandustegevuse käigus kasutatava kontserni krediidiga ning investeerimisega sidusettevõttes omakapitali ja laenudega. Laenude intressimäärad on vahemikus 1-4% aastas. Intressiperioodi eest maksmisele kuuluv Intress loetakse laenuandjate poolt laenusaaajale täiendavalt antud Laenuks ning Intressiperioodi viimasel päeval suurendatakse laenuandjatele tagasi maksmata Laenu summat vastava Intressiperioodi eest tasumisele kuulunud Intressi summa võrra.

Arvestatud intressitulu sidusettevõtelt 247 tuhat eurot (2022. aastal 237 tuhat eurot). Arvestatud intressikulu emaettevõttele 77 tuhat eurot (2022. aastal 49 tuhat eurot).

Tehingud seotud osapooltega on kajastatud kasumiaruande ridadel Intressikulu ja Intressitulu

Kohustised seotud osapooltele summas 2053 tuhat eurot (2022. aastal 1 972 tuhat eurot) on kajastatud Lisas 4 Laenukohustused.

Nõuded seotud osapooltele summas 4 204 tuhat eurot (2022. aastal 3 957 tuhat eurot) on kajastatud Bilansis pikaajaliste Nõuetena. Pikaajalised

Nõuded seotud osapooltele koosnevad laenu- ja intressinõudest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

OÜ EG Biofond (registrikood: 11504910) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTTI TALGRE	Juhatuse liige	03.06.2024
IMRE MÜRK	Juhatuse liige	04.06.2024
Resolutsioon:	Kinnitan	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ EG Biofond osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ EG Biofond (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

OÜ EG Biofond investeringut sidusettevõttesse Eesti Biogaas OÜ kajastatakse kapitaliosaluse meetodil bilansis seisuga 31. detsember 2023 summas 3 045 tuhat eurot ning 2023. aasta kasumiaruandes kajastatakse kasumit sidusettevõtjalt summas 615 tuhat eurot. Eesti Biogaas OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS EL). OÜ EG Biofond raamatupidamise aastaaruannet koostatakse kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. OÜ EG Biofond juhtkond ei ole Eesti Biogaas OÜ IFRS EL alusel koostatud finantsaruannetes kajastatud materiaalsete põhivarade ümberhindlust elimineerinud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardi nõuetele. Lisaks ei ole OÜ EG Biofond juhtkond Eesti Biogaas OÜ investeringu väärtuse hindamisel võtnud arvesse asjaolu, et Eesti Biogaas OÜ tütarettevõtte Tartu Biogaas OÜ materiaalsete põhivarade osas varasemalt kajastatud allahindlust summas 1 159 tuhat eurot võib olla vaja tühistada 31.12.2023 seisuga, kuna nende varade kaetav väärtus on Eesti Biogaas OÜ juhtkonna hinnangul kasvanud. Eesti Biogaas OÜ 2023. majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeeris teine audiitorettevõtja, kes väljastas selle kohta märkusega arvamuse 14. mail 2024. Vajalike korrektuuride kajastamise korral oleks OÜ EG Biofond investeringu sidusettevõttesse Eesti Biogaas OÜ bilansiline maksumus ning aruandeaasta kasum sidusettevõtjalt olnud oluliselt suurem. Väärkajastamise täpsed mõjud OÜ EG Biofond raamatupidamise aastaaruandele ei ole kindlaks määratud. Meie arvamus OÜ EG Biofond seisuga 31. detsember 2022 finantsaruannetele oli modifitseeritud samade asjaolude tõttu.

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 märkusega 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.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Eespool osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud mõjude tõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud.

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 vandeaudiitori 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/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, 10151 Tallinn

06.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ EG Biofond (registrikood: 11504910) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	06.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	652
Aruandeaasta kasum (kahjum)	781
Kokku	1 433