

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Gracile Holding OÜ

registrikood: 14680375

tänava/talu nimi, Umboja tn 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13516

e-posti aadress: toomas.linamae@gmail.com

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 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Laenunõuded	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Intressitulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Gracile Holding OÜ põhitegevusala on investeerimine ning ettevõtluslaenude väljaandmine intressitulu teenimise eesmärgil.

Ettevõtte on 2023. majandusaastal andnud välja laenusid nii seotud osapooltele kui ka teistele juriidilistele isikutele.

Gracile Holding saab läheneda erinevalt suurtest finantsasutustest oma investeerimisprojektidesse individuaalsemalt ning paindlikumalt, mis annab ettevõtjale suurema konkurentsieelise ning teiselt poolt teeb teenuse selle saajale atraktiivsemaks.

Laenutoote intressimäärad on turu keskmised, neid alandada ei ole plaanis.

2023 investeeris ettevõtte ka kinnisvarasse, mida on plaanis hoida ettevõtte varades silmas pidades raha väärtuse kadu ning loodetavat kinnisvara hindade tõusu tulevikus.

Ettevõtte jätkab 2024. majandusaastal oma põhitegevusega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 898	27 680	
Nõuded ja ettemaksed	1 338 912	1 409 947	2
Kokku käibevarad	1 348 810	1 437 627	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	615 002	155 002	3
Finantsinvesteeringud	694 145	663 361	4
Nõuded ja ettemaksed	5 657 566	5 758 858	2
Materiaalsed põhivarad	1 314 272	1 273 716	6
Kokku põhivarad	8 280 985	7 850 937	
Kokku varad	9 629 795	9 288 564	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	113 033	18 792	
Võlad ja ettemaksed	3 497	4 351	
Kokku lühiajalised kohustised	116 530	23 143	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	485 944	596 208	
Kokku pikaajalised kohustised	485 944	596 208	
Kokku kohustised	602 474	619 351	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 666 213	7 813 017	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	358 108	853 196	
Kokku omakapital	9 027 321	8 669 213	
Kokku kohustised ja omakapital	9 629 795	9 288 564	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-13 976	-14 342	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-21 208	-1 846	6
Muud ärikulud	-1 643	-126	
Ärikasum (kahjum)	-36 827	-16 314	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	38 729	83 676	
Intressitulud	395 157	785 834	9
Intressikulud	-38 951	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	358 108	853 196	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	358 108	853 196	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist.

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemise kohta.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud EV raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Aastaaruanne on koostatud eurodes.

Gracile Holding OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet lähtudes raamatupidamise seaduses § 29 lubatud eranditest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades. Raha ekvivalentideks loetakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva rahasumma vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (nt lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides, mis investeerivad raha ja raha mõistele individuaalselt vastavatesse instrumentidesse).

Finantsinvesteeringud

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, kus omatakse osalust 50% kuni 100%. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtja omab olulist mõju.

Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga kliendikohta hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansi kirjel ebatõenäoliselt laekuvad summad. Nõuete puhul, mis ei ole isikupäraselt olulised ja mille kohta pole teavet nende väärtuse langemisest, kasutatakse ligikaudset hindamisemeetodit. Ostjatelt laekumata arved, mille masketähtaeg on ületanud 30 päeva, hinnatakse alla. Allahindluse summa kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruande kirjel muud tegevuskulud. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliselt nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumisi, antud laene ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik eluiga on rohkem kui aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse kasutusele võtmise momendil täielikult kulusse. Kuludesse 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuselangusest tulenevad allahindlused. Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast. Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse. Kapitaliseerimine lõpetatakse hetkest, mil vara on valmis või selle valmistamine on pikemaks ajaks peatatud. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Amortiseeritava immateriaalse põhivara amortiseerimisel lähtutakse eeldusest, et selle lõppväärtus on null. Immateriaalse põhivara hulka kuuluvad tarkvara, patendid, litsensid, kaubamärgid jms. Enamasti kantakse uurimis- ja arendusväljaminekud kuludesse.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
materiaalne põhivara	5 aastat
maa	ei amortiseerita

Kulud

Kulude kajastamisel rakendatakse tekkepõhist arvestust ning tulude-kulude ajalise vastavuse printsiipi.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Residendist äriühing kohaldab dividendide tulumaksuga maksustamisel maksumäära 20/80.

Seotud osapooled

Gracile Holding OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh.emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 657 566	0	5 657 566	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	327	327	0	
Laenunõuded	1 206 000	1 206 000	0	5
Muud nõuded	132 585	132 585	0	
Intressinõuded	132 585	132 585	0	
Ettemaksed	0	0	0	
Muud makstud ettemaksed	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 996 478	1 338 912	5 657 566	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 758 858	0	5 758 858	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	119 317	119 317	0	
Laenunõuded	1 206 000	1 206 000	0	5
Muud nõuded	84 215	84 215	0	
Intressinõuded	84 215	84 215	0	
Ettemaksed	415	415	0	
Muud makstud ettemaksed	415	415	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 168 805	1 409 947	5 758 858	

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	615 002	155 002
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	615 002	155 002

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	375 000	375 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-375 000	-375 000
Muud	663 361	663 361
31.12.2022	663 361	663 361
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	663 361	663 361

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	663 361	663 361
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	30 784	30 784
31.12.2023	694 145	694 145
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	694 145	694 145

Lisa 5 Laenunõuded (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
laen juriidilisele isikule	156 000	156 000		6%	euro	31.12.2024
laen juriidilisele isikule	150 000	150 000		12%	euro	31.12.2024
laen juriidilisele isikule	900 000	900 000		3%	euro	31.12.2024
Laenunõuded	1 206 000	1 206 000	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
laen juriidilisele isikule	156 000	156 000		6%	euro	31.12.2023
laen juriidilisele isikule	150 000	150 000		12%	euro	31.12.2023
laen juriidilisele isikule	900 000	900 000		3%	euro	31.12.2023
Laenunõuded	1 206 000	1 206 000	0			

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021								
Soetusmaksumus	251 371		0	0	0	150 095	150 095	401 466
Akumuleeritud kulum	0		0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	251 371		0	0	0	150 095	150 095	401 466
Ostud ja parendused	3 000		3 511	11 028	856 557	0	856 557	874 096
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	3 000							3 000
Muud ostud ja parendused			3 511	11 028	856 557	0	856 557	871 096
Amortisatsioonikulu	0		-23	-1 823	0	0	0	-1 846
Ümberliigitamised	0		0	0	150 095	-150 095	0	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0		0	0	150 095	-150 095	0	0
31.12.2022								
Soetusmaksumus	254 371		3 511	11 028	1 006 652	0	1 006 652	1 275 562
Akumuleeritud kulum	0		-23	-1 823	0	0	0	-1 846
Jääkmaksumus	254 371		3 488	9 205	1 006 652	0	1 006 652	1 273 716
Ostud ja parendused		58 065		3 699				61 764
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		58 065						58 065
Muud ostud ja parendused			0	3 699	0	0	0	3 699
Amortisatsioonikulu		-17 745	-702	-2 761	0	0	0	-21 208
Ümberliigitamised		1 006 652	0	0	-1 006 652	0	-1 006 652	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		1 006 652	0	0	-1 006 652	0	-1 006 652	0
31.12.2023								
Soetusmaksumus	254 371	1 064 717	3 511	14 727	0	0	0	1 337 326
Akumuleeritud kulum	0	-17 745	-725	-4 584	0	0	0	-23 054
Jääkmaksumus	254 371	1 046 972	2 786	10 143	0	0	0	1 314 272

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 219 457	6 932 970
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 804 864	1 733 243
Kokku tingimuslikud kohustised	9 024 321	8 666 213

Lisa 8 Tööjõukulud (eurodes)

Töötajaid 2023. majandusaastal ei olnud.

Lisa 9 Intressitulud (eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	80	209
Intressitulu laenudelt	395 077	785 625
Kokku intressitulud	395 157	785 834

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 740	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 740	0	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	680 769	670 627	
Tütarettevõtjad	2 138 220	2 453 504	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	42 950	38 727	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 795 627	2 596 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 657 566	5 758 858	2

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	850 000	0	325 000	525 000	39 849	
Tütarettevõtjad	730 000	1 623 346	20 000	2 333 346	91 020	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 000	0	0	35 000	2 129	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 550 000	60 000	410 000	2 200 000	407 556	
Kokku antud laenud	4 165 000	1 683 346	755 000	5 093 346	540 554	
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	525 000	0	-16 000	509 000	26 142	
Tütarettevõtjad	2 333 346	60 000	-470 000	1 923 346	118 716	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 000	2 000	0	37 000	2 223	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 200 000	0	0	2 200 000	199 627	
Kokku antud laenud	5 093 346	62 000	-486 000	4 669 346	346 708	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Gracile Holding OÜ (registrikood: 14680375) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS LINAMÄE	Juhatuse liige	06.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Gracile Holding OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Gracile Holding OÜ (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 kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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.

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/

Ilmar Tälli

Vandeaudiitori number 443

TPMM Nordic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 70

Tulika tn 19, Tallinn, Harju maakond, 10613

09.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Gracile Holding OÜ (registrikood: 14680375) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	09.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 666 213
Aruandeaasta kasum (kahjum)	358 108
Kokku	9 024 321