

Läbipaistvus- aruanne

Perioodi
1. juuli 2020 kuni
30. juuni 2021 kohta

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Grant Thornton Baltic OÜ on Tallinnas registreeritud osaühing, mille omanik on:

| Nimi | Registrikood | Asukoht | Osalus, % |
|----------------------------------|--------------|---------|-----------|
| Grant Thornton Baltic Holding TÜ | 12874307 | Tallinn | 100% |

Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanikud on Anastasia Borovaja, Janno Greenbaum, Kristjan Järve, Aivar Kangust, Mati Nõmmiste, Mart Nõmper, Artur Suits, Eva Veinberg ning lisaks üks Läti ja seitse Leedu kodanikku.

Grant Thornton Baltic OÜ-l oli seisuga 30. juuni 2021.a tütarettevõte:

| Nimi | Registrikood | Asukoht | Osalus, % |
|---------------------------|--------------|---------|-----------|
| Grant Thornton Digital OÜ | 14857402 | Eesti | 80% |

Grant Thornton Baltic OÜ juhtimist korraldab seitsmeliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Anastasia Borovaja, Kristjan Järve, Janno Greenbaum, Aivar Kangust, Mati Nõmmiste, Mart Nõmper ja Artur Suits. Nendest viis viimast on Eestis registreeritud vandeaudiitorid. Igal juhatusel liikmel on konkreetsed vastutusvaldkonnad.

Grant Thornton Baltic OÜ kuulub alates 10. veebruarist 2012.a ülemaailmsesse auditeerimis- ja ärinõustamisteenuseid osutavate ettevõtete ühendusse Grant Thornton (www.grantthornton.global). Grant Thornton moodustavad Grant Thornton International Ltd (katusorganisatsioon, mis ei ostuta teenuseid klientidele) ning sõltumatud liikmesfirmad ligikaudu 130 riigis.

Riskide jagamist ühenduse sees ei toimu. Grant Thornton Baltic OÜ-l on õigus kasutada Grant Thornton kaubamärki. Grant Thornton liikmeks olemine võimaldab ja kohustab Grant Thornton Baltic OÜ-l kasutada audititarkvara ning osaleda erialastel koolitustel. Grant Thornton Baltic OÜ allub Grant Thornton kvaliteedikontrollile.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi eest vastutavad partnerid (juhatuse liikmed).

Kvaliteedikontrolli aluseks on rahvusvaheline kvaliteedikontrollistandard (Eesti) 1 (täiendatud). Nimetatud standardi põhjal on koostatud "GT Baltic kvaliteedikontrolli käsiraamat", milles käsitletakse järgnevaid valdkondasid:

- Juhtkonna kohustused
- Eetika
- Kliendi aktsepteerimine
- Personalipoliitika
- Töövõtu läbiviimine
- Monitoorimine
- Dokumentatsioon

Juhtkonna kohustused

Kvaliteedikontrolli efektiivsemaks toimimiseks on üks partneritest nimetatud kvaliteedikontrollipartneriks. Tema vastutusalasse kuulub kvaliteedikontrollipoliitikate ja -protseduuride loomine ja säilitamine ning personali teavitamine nendest poliitikatest, samuti teiste partnerite ja töötajate nõustamine. Kvaliteedikontrollipartneriks olev isik peab olema asjakohase väljaõppega. Juhul, kui kvaliteedikontrollipartner ei ole kättesaadav, suunatakse asjakohased küsimused juhtivpartnerile (juhatuse esimehele).

Eetika

Eetika osas lähtutakse Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelisest eetikakoodeksist (Eesti) (sh sõltumatus standardid). Eetikapõhimõtted viiakse töötajateni koolituste teel ning praktilise töö käigus, põhimõtetest kinnipidamist jälgitakse kvaliteedikontrolli käigus.

Kliendi aktsepteerimine

Kliendisuhete loomisel või jätkamisel peetakse silmas kliendi usaldusväarsust, meie kompetentsi ning ressursse töövõtu teostamiseks, samuti eetikanõudeid. Kompetentsi all on mõeldud seda, kas Grant Thornton Baltic OÜ töötajatel on teadmised asjakohasest tööstusharust, kas on kogemus asjakohaste regulatiivsete või aruandluse nõuetega või suutlikkus vajalikud oskused ja teadmised tulemuslikult omandada. Ressursi all on mõeldud piisava arvu vajaliku kompetentsiga töötajate olemasolu, kvaliteedikontrolli teostavate isikute kättesaadavust ning võimet lõpetada töövõtt aruandluse esitamise tähtajaks.

Rahvusvaheliste klientide aktsepteerimisele eelnevalt on Grant Thorntoni liikmesfirmad kohustatud läbi viima olemasolevate seoste kontrolli rahvusvahelisel tasandil, vältimaks võimalikke huvide konflikte ja ohte sõltumatusle.

Kliendi aktsepteerimisel antavad hinnangud dokumenteeritakse.

Personalipoliitika

Personali värbamisplaan sõltub olemasolevate klientide arvust, oodatavast kasvust ning personali liikuvusest. Värbamisel hinnatakse nii kandidaatide kutsealast kvalifikatsiooni, kogemusi kui isikuomadusi. Uuele personalile tutvustatakse ettevõtja poliitikaid ja protseduure ning tutvustatakse metodoloogiat.

Personali võimeid ja kompetentsust säilitatakse ja parandatakse koolituse ja jätkuva kutsealase arenguga. Koolitusprogrammid koostatakse selliselt, et oleks tagatud kogu personali väljaõpe, arvestades töötajate individuaalseid vajadusi. Personalile antakse võimalus arendada enda ametialaseid oskusi, pakkudes osalemist nii laias valikus töövõttudes, kui klientide hulk seda võimaldab.

Jätkuv kutsealane areng vaadatakse üle arenguvestluse osana. Töötajate arengut hinnatakse vähemalt kord aastas. Töötajate tasustamine ning edutamine on seotud arenguvestluse tulemusega ning põhineb vajaliku taseme saavutamisel erinevates valdkondades.

Töövõtu teostamine

Töövõttud viiakse läbi, kasutades Grant Thornton'i audititarkvara „Voyager“.

Töövõtumeeskonna suuremate kogemustega liikmed, sh töövõtupartner, vaatavad üle väiksemate kogemustega meeskonnaliikmete poolt tehtud töö. Töövõtu ülevaatamine koosneb tehtud töö, oluliste hinnangute ning lõpliku aruande ülevaatamisest.

Grant Thornton Baltic OÜ on taotlenud kultuuri kehtestamist, kus sisest konsulteerimist peetakse tugevuseks ning julgustanud töötajaskonda keeruliste või vaieldavate asjaolude puhul konsulteerima. Konsultatsioonidest tulenevad kokkuvõtted dokumenteeritakse.

Sisemine järelevalve

Audiitori aruande väljaandmisele eelnev sisemine töövõtu kvaliteedikontroll on kohustuslik kõikidele börsinimekirja kantud ettevõtete töövõttudele. Aruande väljaandmisele eelnev kvaliteedikontroll on kohustuslik ka muudele sisemiselt kehtestatud kriteeriumitele vastamisel. Kvaliteedikontrolli teostajal peab olema piisavalt kogemusi.

Lisaks aruande väljaandmisele eelnevale töövõtu kvaliteedikontrollile moni tooritakse firmasiseselt kvaliteedikontrollipoliitika ja -protseduuridega vastavuses olemist. Iga partneri töövõttu kontrollitakse vähemalt kord kolme aasta jooksul. Monitoorimist teostavad kogenud ja kompetentsed isikud.

Grant Thornton Baltic OÜ-s viiakse Grant Thornton'i poolt läbi kvaliteedikontroll vähemalt kord kolme aasta jooksul.

Käesolevaga kinnitab Grant Thornton Baltic OÜ, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll viidi Grant Thornton Baltic OÜ-s läbi 2015.a novembris, tulemuseks „Audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine“.

Sõltumatus

Sõltumatuse osas lähtutakse Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelisest eetikakoodeksist (Eesti) (sh sõltumatuse standardid). Sõltumatuse teemat käsitletakse sisekoolitustel.

Vältimaks finantshuvisid auditiklientide osas, kasutab Grant Thornton automaatset jälgimissüsteemi GIS. Nimekiri klientidest, mille osas ei ole partneritel, auditijuhtidel ja nende lähedastel finantshuvid lubatud, on kättesaadav kõikidele liikmesfirmadele.

Kõik auditiklientidega seotud töötajad esitavad iga-aastaselt kirjaliku sõltumatuse avalikustamise deklaratsiooni, tutvudes eelnevalt kliendinimekirjaga. Töövõtumeeskondade moodustamisel arvestatakse, et ei esineks ohtusid sõltumatusele. Töövõtumeeskonna liikmed kinnitavad töövõtu alustamisel täiendavalt oma sõltumatust kliendi suhtes. Partnerid, töötajad ja konsultandid on kohustatud teatama kõikidest sõltumatuse deklaratsiooni puudutavatest muutunud asjaoludest.

Sõltumatust analüüsitakse nii klienti aktsepteerides kui töövõttu jätkates. Ohud sõltumatusele ning rakendatavad kaitsemeetmed dokumenteeritakse auditi tööpäberites. Asjaolude suhtes, mis võivad sõltumatust ohustada, tuleb konsulteerida eetikapartneriga.

Sõltumatuse nõuete järgimist kontrollitakse kvaliteedikontrolli ja monitooringu käigus.

Käesolevaga kinnitab Grant Thornton Baltic OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

Vandeaudiitorite täiendusõppe strateegia on firma üldise koolitusstrateegia üheks osaks.

Ettevõttes koostatakse koolitusplaan, koostamisel võetakse arvesse nii Audiitortegevuse seadusega sätestatud täiendusõppe nõudeid kui ka vandeaudiitorite ja teiste töötajate isiklike vajadusi.

Ettevõtte teatud sisekoolitustel osalemine on vandeaudiitoritel ja teistel töötajatel kohustuslik.

Vandeaudiitorite ja teiste töötajate koolitustel osalemise kohta peetakse arvestust, tagamaks seaduse ja regulatsioonidega kehtestatud täiendusõppe nõuete täitmise paremat jälgimist.

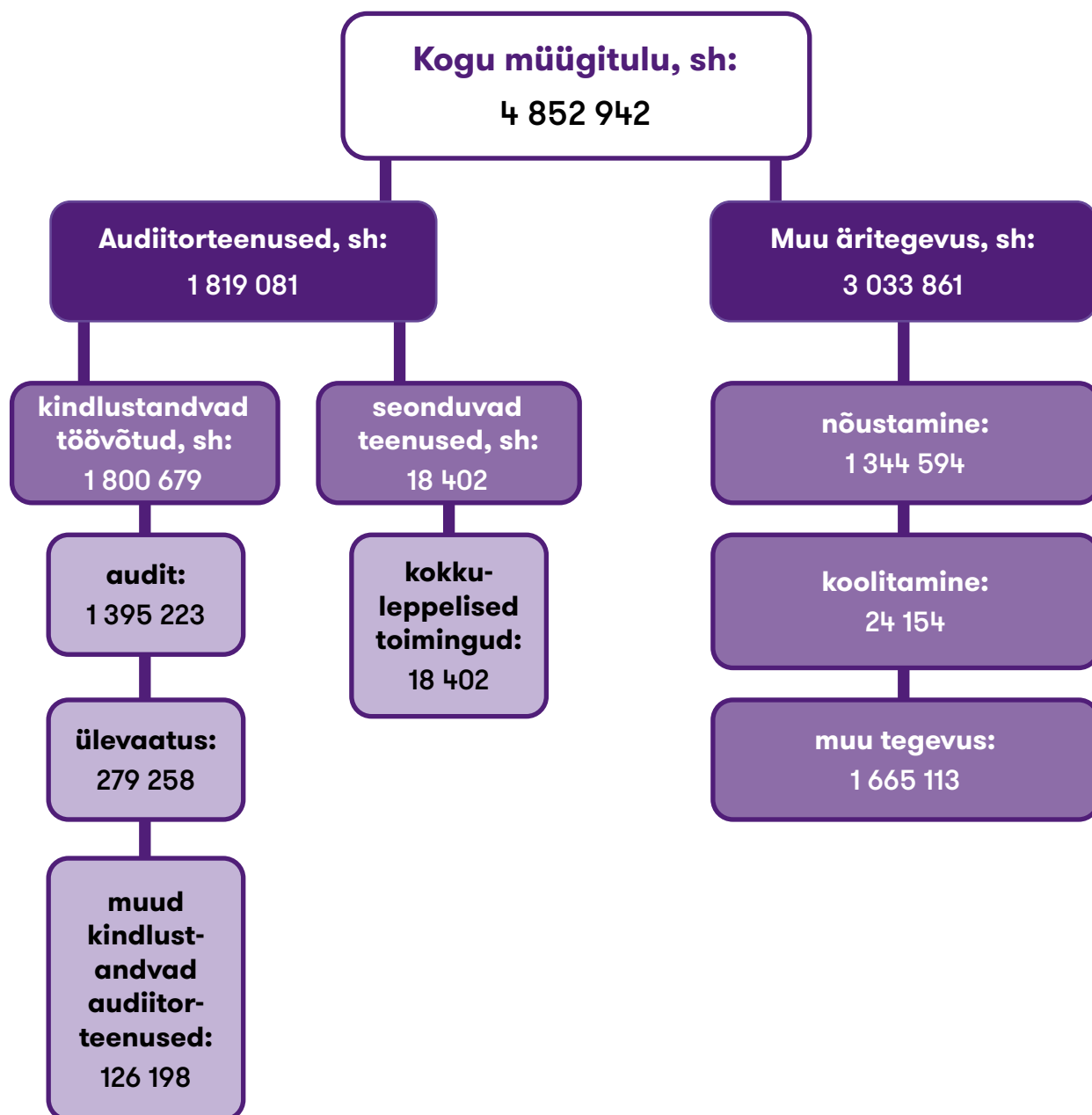
Avaliku huvi üksused

Grant Thornton Baltic OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

| Nimi | Registrikood | Varade maht | Müügitulu |
|----------------|--------------|-------------|-----------|
| UPP Olaines OÜ | 14318601 | 32 121 185 | 2 633 558 |

Finantsandmed

Grant Thornton Baltic OÜ müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2020 kuni 30. juuni 2021 kohta:



Tasustamine

Auditorteenuse ja muude teenuste eest kliendilt küsitav tasu sõltub tööde sooritamiseks kuluvast ajast ning töid läbi viivate spetsialistide kvalifikatsioonist.

Partnerid (omanikud) saavad igakuiselt juhatuse liikme tasu, kasumi jagamine dividendidena toimub vastavalt partnerite osalustele ning täiendavatele osanikevahelistele kokkulepetele.

Grant Thornton Baltic OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.



/digitaalselt allkirjastatud/

Janno Greenbaum

Grant Thornton Baltic OÜ juhatuse liige

19. august 2021

Meie teenuste ja meeskonnaga
saate tutvuda ka veebilehel
www.grantthornton.ee