



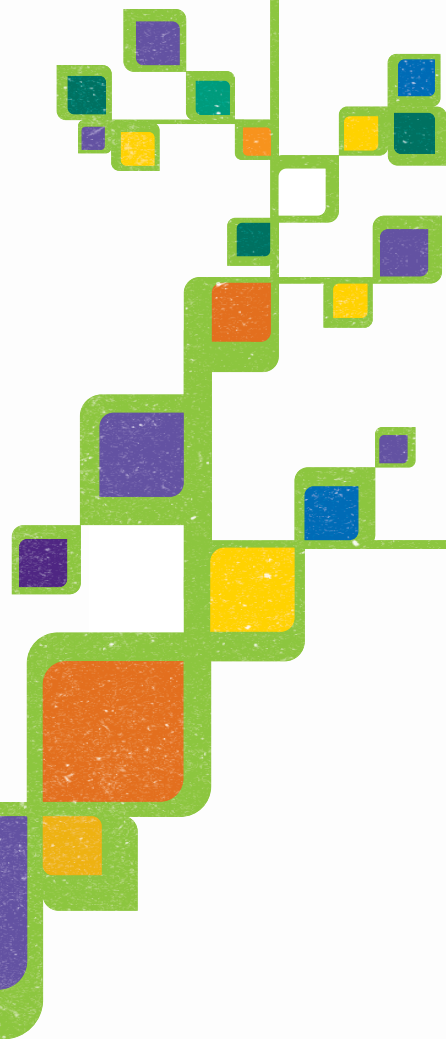
Grant Thornton

An instinct for growth™

GRANT THORNTON BALTIC OÜ

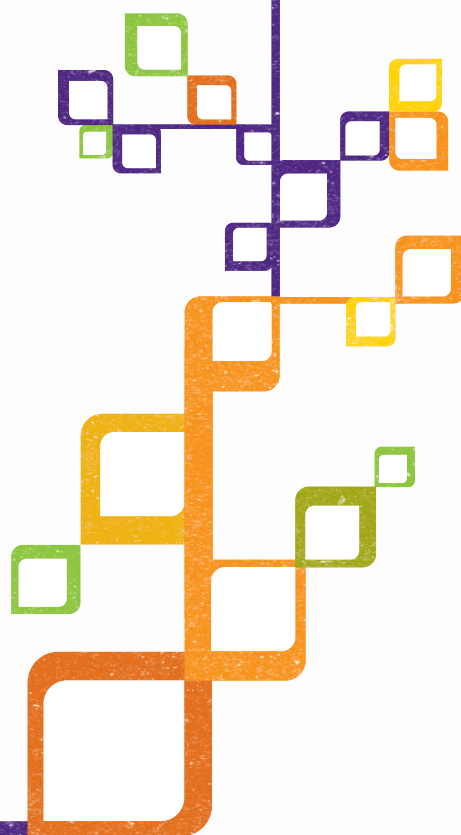
Läbipaistvusaruanne

perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta



Sisukord

Sissejuhatus	3
Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem	4
Sõltumatus	6
Täiendusõpe	7
Avaliku huvi üksused	8
Finantsandmed	9
Tasustamine	10



Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

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

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Grant Thornton Baltic Holding TÜ	12874307	Tallinn	71,52%
Rimess Valduse OÜ	11955535	Tallinn	19,39%
Grant Thornton Baltic OÜ	10384467	Tallinn	9,09%

Grant Thornton Baltic OÜ-l olid seisuga 30. juuni 2016.a tütarettevõtted:

Nimi	Registrikood	Asukoht	Osalus, %
Grant Thornton Rimess UAB	300056169	Leedu	64,43%
Rimess Holding SIA	50003946031	Läti	68%
Interna OÜ	11276366	Eesti	100%

Grant Thornton Baltic OÜ juhtimist korraldab viieliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Mati Nõmmiste, Eva Veinberg, Artur Suits, Janno Greenbaum ja Aivar Kangust, kes kõik on Eestis registreeritud vandeaudiitorid. Igal juhatusel on konkreetne vastutusvaldkonnad.

Grant Thornton Baltic OÜ kuulub alates 10. veebruarist 2012.a ülemaailmsesse auditeerimis- ja ärinõustamisteenuseid osutavate ettevõtete ühendusse Grant Thornton (www.gti.org). Grant Thornton'i moodustavad Grant Thornton International Ltd (katusorganisatsioon, mis ei ostuta teenuseid klientidele) ning sõltumatud liikmesfirmad enam kui 100 riigis.

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

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi eest vastutavad partnerid (juhatuse liikmed). Kvaliteedikontrolli aluseks on rahvusvaheline kvaliteedikontrollistandard ISQC1. 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 kvaliteedikontrolli-partneriks. Tema vastutusalasasse 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 Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni (IFAC) eetikakoodeksist, eetikapõhimõtted on kirjeldatud "GT Baltic poliitikate ja protseduuride käsiraamatus". Eetikapõhimõtted viiakse töötajateni koolituste teel ning praktilise töö käigus, põhimõtetest kinnipidamist jälgitakse kvaliteedikontrolli käigus.

Kliendi aktsepteerimine

Kliendisuhete loomisel või jätkamisel peetakse silmas kliendi usaldusväärsust, 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 Thornton'i liikmesfirmad kohustatud läbi viima olemasolevate seoste kontrolli rahvusvahelisel tasandil, vältimaks võimalikke huvide konflikte ja ohte sõltumatusele.

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

Auditid on läbi viidud, 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 õhutanud töötajaskonda raskete või vaieldavate asjaolude puhul konsulteerima. Konsultatsioonidest tulenevad kokkuvõtted dokumenteeritakse.

Sisemine järelvalve

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 monitooritakse firmasiseselt kvaliteedikontrollipoliitikate 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.

Vastavalt Audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll viidi Grant Thornton Baltic OÜ-s läbi 2015.a novembris, tulemuseks „Audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine“.

Sõltumatus

Sõltumatus osas lähtutakse Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni (IFAC) eetikakoodeksist, põhimõtted on kirjeldatud “GT Baltic poliitikate ja protseduuride käsiraamatus”. Sõltumatus 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 sõltumatus avalikustamise deklaratsiooni, tutvudes eelnevalt kliendinimekirjaga. Töövõtumeeskondade moodustamisel arvestatakse, et ei esineks ohtusid sõltumatusle. Töövõtumeeskonna liikmed kinnitava enne töövõtu algust täiendavalt kirjalikult oma sõltumatust kliendi suhtes. Partnerid, töötajad ja konsultandid on kohustatud teatama kõikidest sõltumatus deklaratsiooni puudutavatest muutunud asjaoludest

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

Sõltumatus nõuete järgimist kontrollitakse kvaliteedikontrolli ja monitooringu käigus.

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

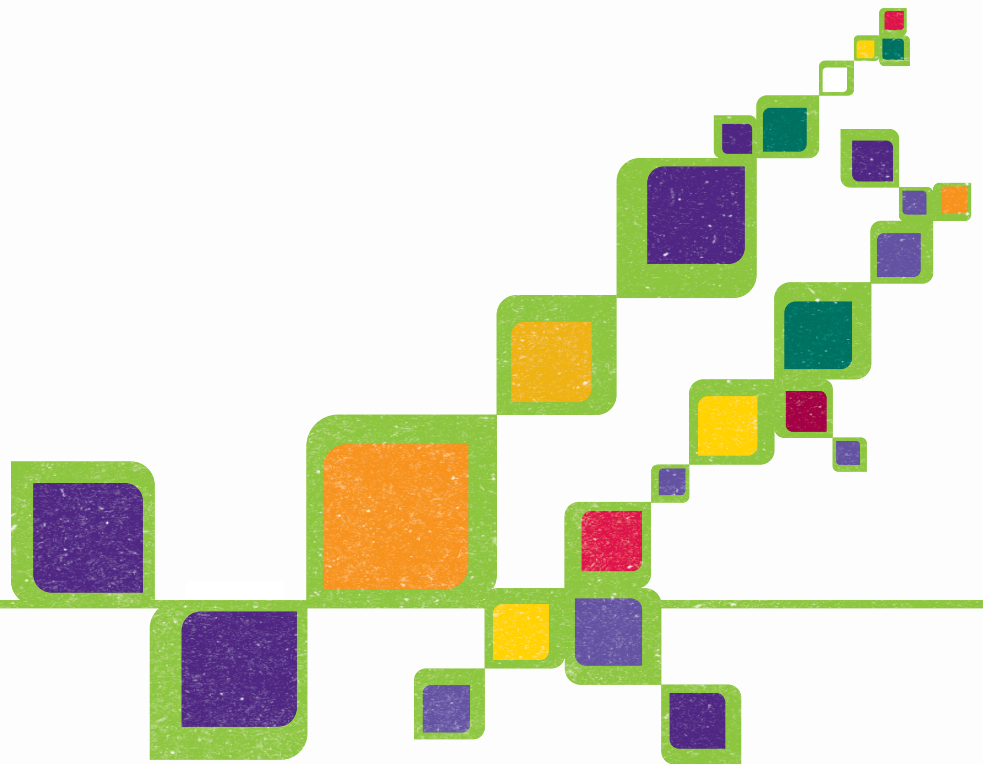
Täiendusõpe

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 isiklikke vajadusi. Detailsem koolitusplaan vandeaudiitorite Audiitorkogu poolt korraldatavatel koolitustel osalemiseks koostatakse peale Audiitorkogu koolituskava väljakuulutamist.

Ettevõtte teatud sisekoolitustel osalemine on vandeaudiitoritel ja teistel töötajatel kohustuslik, osalejate kohta koostatakse nimekiri.

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



Avaliku huvi üksused

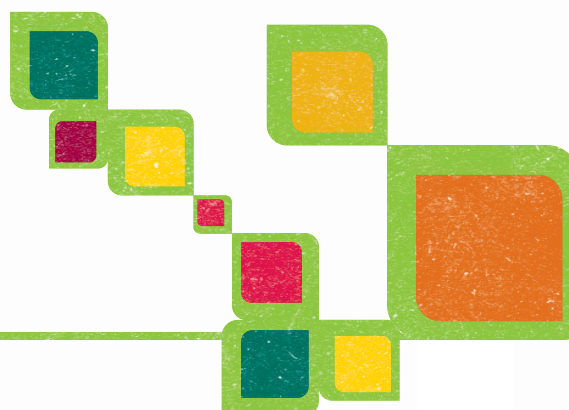
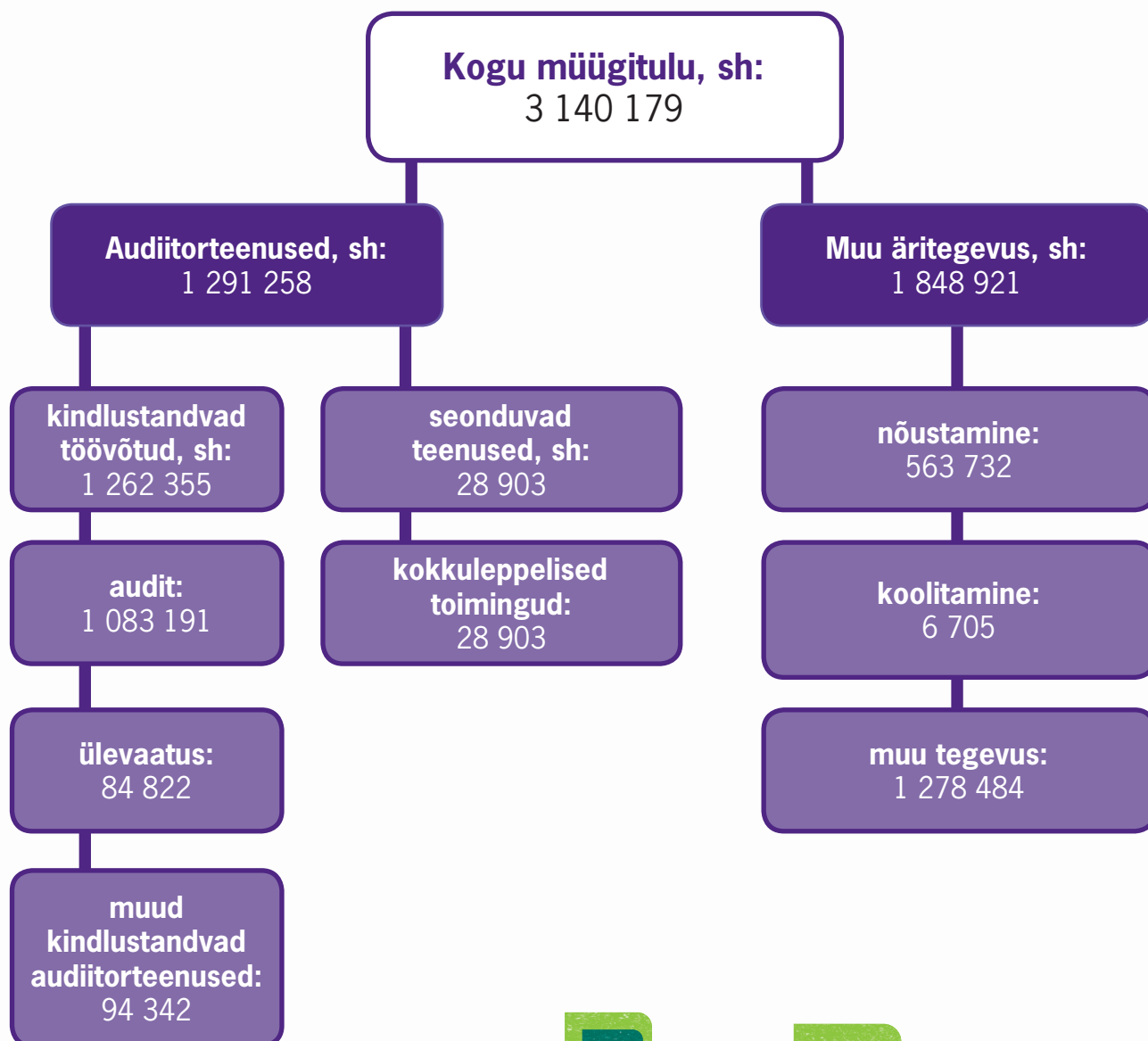
Grant Thornton Baltic OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Varade maht (EUR)	Müügitulu (EUR)
Alexela Invest AS	12032672	124 142 340	179 198 694
Alexela Group OÜ	12332902	186 927 340	201 625 788
AS Alexela Oil	10034715	35 085 425	121 429 873
AS Mecro	10165452	41 861 724	105 058 078
Eesti Kultuurkapital	74001328	13 895 484	24 987 261
Eesti Kunstiakadeemia	74000624	16 983 637	11 307 263
ELKE Grupi AS	10064981	46 461 393	116 053 514
Harku Vallavalitsus	75014132	84 152 700	23 336 595
Jungent Group OÜ	10067264	52 525 260	124 893 037
Krimelte OÜ	10167362	46 374 176	84 114 897
Maardu Linnavalitsus	75011470	55 468 060	16 540 390
Pärnu Linnavalitsus	75000064	248 698 760	98 707 640
Pärnu Haigla SA	90004527	39 866 456	34 450 854
SA Archimedes	80011561	44 424 124	77 300 015
SA Tartu Ülikooli Kliinikum	90001478	183 836 890	200 926 586
Sportland International Group AS	10993195	49 465 000	68 298 000
Tallinna Ülikool	74000122	52 040 998	35 125 328
Tartu Linnavalitsus	75006546	319 982 000	141 542 000
Viljandi Linnavalitsus	75005222	44 495 000	22 728 000

Finantsandmed

Grant Thornton Baltic OÜ müügitulu jaotus
EUR-des perioodi

1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:



Tasustamine

Audiitorteenuse 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.

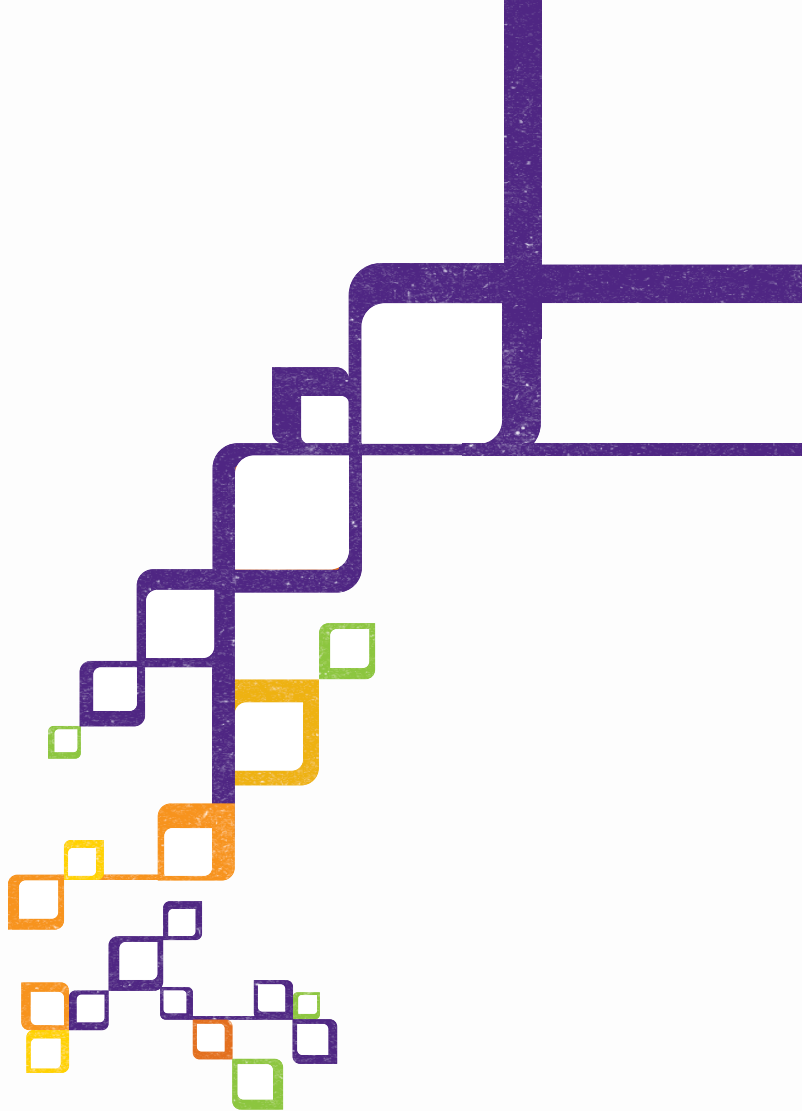
Grant Thornton Baltic OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

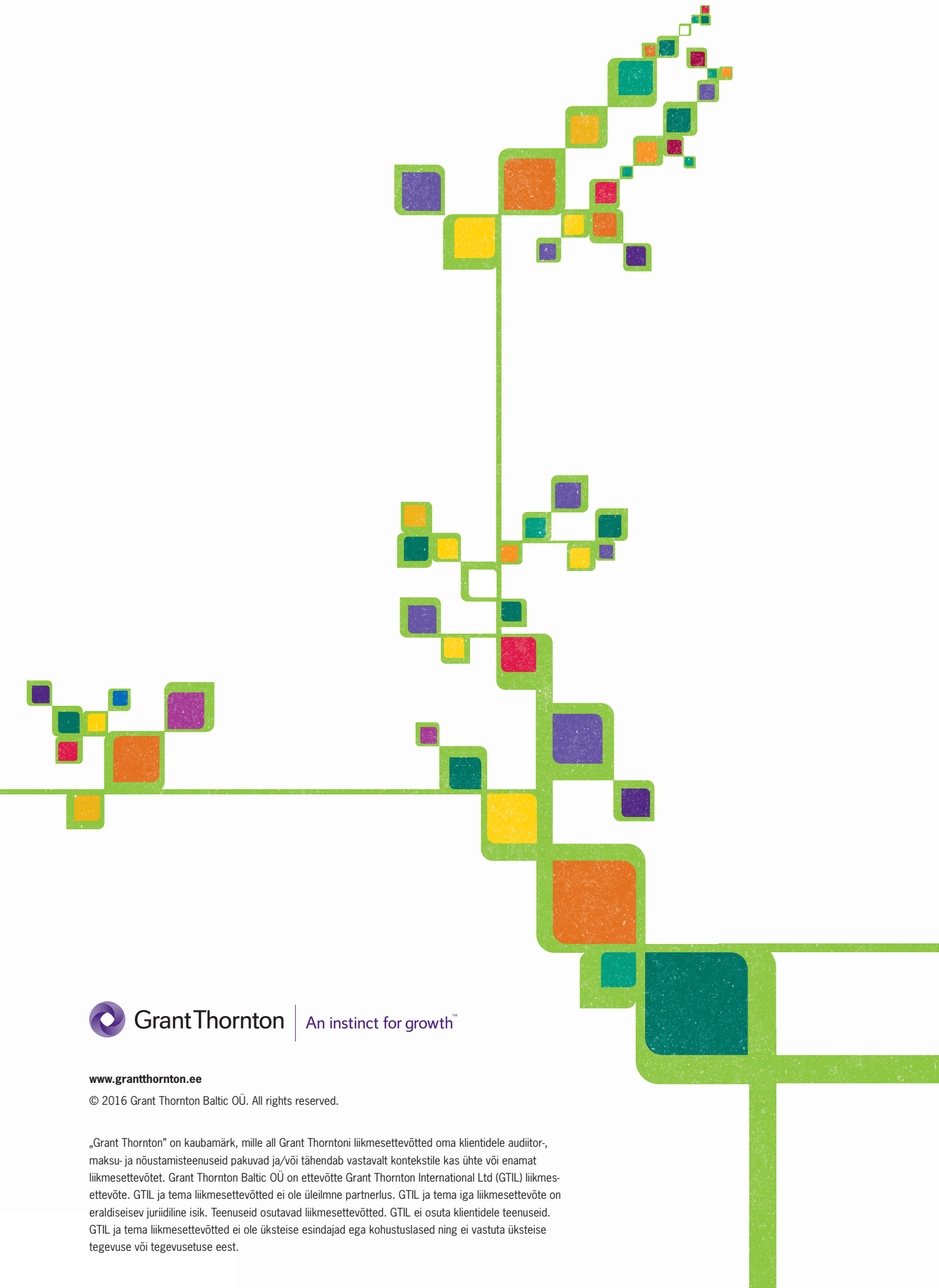
Mati Nõmmiste

Grant Thornton Baltic OÜ juhatuse liige

26. september 2016







www.grantthornton.ee

© 2016 Grant Thornton Baltic OÜ. All rights reserved.

„Grant Thornton” on kaubamärk, mille all Grant Thorntoni liikmesettevõtted oma klientidele audiitor-, maksu- ja nõustamisteenuseid pakuvad ja/või tähendab vastavalt kontekstile kas ühte või enam liikmesettevõtet. Grant Thornton Baltic OÜ on ettevõtte Grant Thornton International Ltd (GTIL) liikmesettevõte. GTIL ja tema liikmesettevõtted ei ole üleilmne partnerlus. GTIL ja tema iga liikmesettevõte on eraldiseisev juriidiline isik. Teenuseid osutavad liikmesettevõtted. GTIL ei osuta klientidele teenuseid. GTIL ja tema liikmesettevõtted ei ole üksteise esindajad ega kohustuslased ning ei vastuta üksteise tegevuse või tegevusetuse eest.