



Grant Thornton **Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

Gennemsigthedsrapport 2018

Rapport om gennemsigtighed for 2018

Nærværende gennemsigtighedsrapport 2018 indeholder, i overensstemmelse med lovgivningen, en specifik beskrivelse af juridisk struktur og ejerskab, kvalitetssikringssystemer og andre forhold i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Juridisk struktur og ejerskab

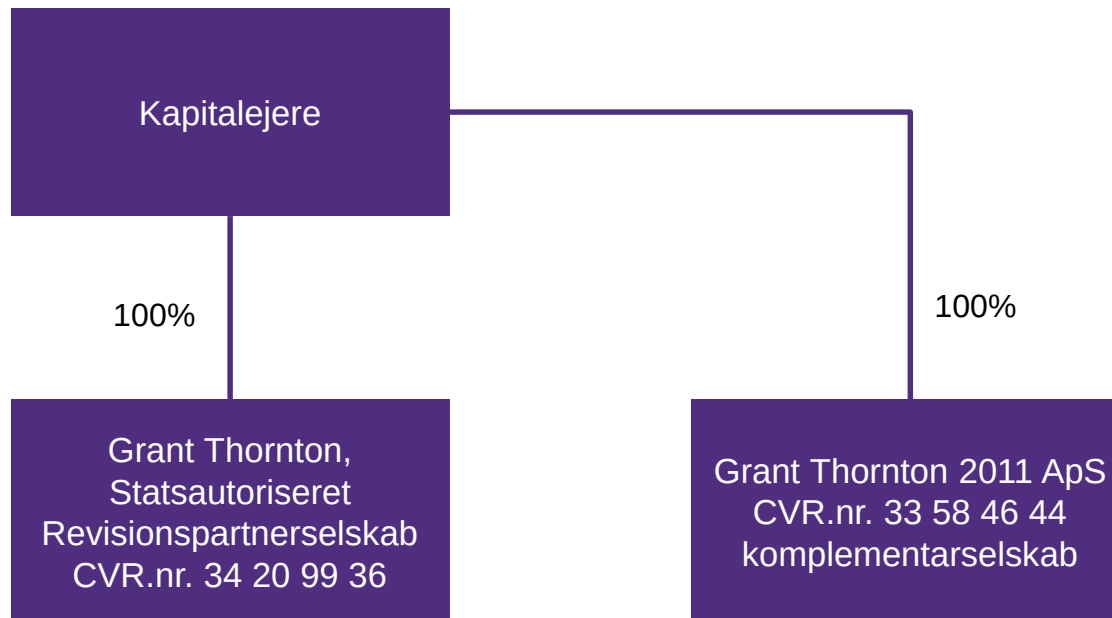
Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er drevet i partnerselskabsform som et statsautoriseret revisionspartnerselskab.

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er ultimativt ejet og ledet af selskabets partnere. Ledelsen varetages af en bestyrelse bestående af partnere, der alle er kapitalejere, og en direktion bestående af partnere, der tillige er kapitalejere.

Hovedaktiviteten i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er at udøve revisions- og rådgivningsvirksomhed i Danmark inden for de rammer, der følger af revisorlovgivningen. Aktiviteten udøves fra lejede domicillokaler beliggende på Østerbro i København og i Hillerød.

Juridisk struktur og ejerskab (fortsat)

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er struktureret på følgende måde:



Grant Thornton 2011 ApS ejer 9,00% af R.T.Holding ApS, CVR.nr. 30 17 75 68, som ejer 36% Revitax A/S, CVR.nr. 10 06 88 51

Juridisk struktur og ejerskab (fortsat)

Pr. 31. december 2018 ejes kapitalen i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab af følgende ultimative kapitalejere, som er statsautoriserede revisorer:

- Anders Holmgaard Christiansen
- Bo Lysen
- Brian Rasmussen
- Carsten Ingemann Johansen
- Carsten Mønster
- Claus Carlsen
- Claus Koskelin
- Jan Tønnesen
- Kaspar Holländer-Mieritz
- Kim Kjellberg
- Martin Bomholtz
- Martin Seidelin Haaning
- Michael Beuchert
- Michael Winther Rasmussen
- Morten Bo Hansen
- Morten Grønbek
- Ole Skou
- Per Lundahl
- Sebastian With Hansen
- Steen K. Bager
- Søren Poulsen
- Ulrik Bloch-Sørensen

Ledelsesstrukturen i Grant Thornton

Ledelsen i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab udgjorde på tidspunktet for aflæggelsen af gennemsigtighedsrapporten af følgende kapitalejere:

Bestyrelse

Michael Winther Rasmussen
Carsten Ingemann Johansen
Ole Skou
Carsten Mønster
Bo Lysen
Michael Beuchert

Direktion

Claus Carlsen
Brian Rasmussen
Per Lundahl

Medlemmerne af bestyrelse og direktion er alle statsautoriserede revisorer og partnere i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Der afholdes årligt generalforsamling i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab i overensstemmelse med Selskabsloven. På generalforsamlingen godkendes årsrapporten, bestyrelse og revision vælges, og eventuelle vedtægtsændringer m.v. vedtages. Opgaver og ansvar i bestyrelsen og direktionen er fordelt i henhold til Selskabslovens samt nærmere definerede interne retningslinjer.

Direktionen har som primær opgave at varetage den daglige ledelse og sørge for, at bestyrelsens beslutninger gennemføres i virksomheden.

Grant Thorntons netværk – herunder retlige og strukturelle aftaler

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er medlem af **RevisorGruppen Danmark**, der er et dansk netværk af statsautoriserede revisionsvirksomheder.

RevisorGruppen Danmark omfatter 24 revisionsvirksomheder i Danmark, Grønland og Færøerne. Der beskæftiges i alt ca. 1.400 personer. RevisorGruppen Danmark er juridisk etableret som en indkøbsforening.

Denne struktur medfører, at de enkelte medlemmer af RevisorGruppen Danmark er selvstændige juridiske enheder, der ikke hæfter for hinanden eller har ansvaret for hinandens arbejde.

RevisorGruppen Danmark varetager opgaver, der praktisk kan løses i fællesskab. Dette gælder blandt andet:

- Intern kvalitetskontrol, hvor sekretariatet årligt udfører efterfølgende kvalitetskontrol af den enkelte statsautoriserede revisors arbejde.
- Uddannelse og efteruddannelse af medarbejdere på alle niveauer i medlemsfirmaerne.

Grant Thorntons netværk – herunder retlige og strukturelle aftaler (fortsat)

- Udarbejdelse og vedligeholdelse af processer og værktøjer til brug for revision, gennemgang og andet arbejde i medlemsvirksomhederne.
- Udarbejdelse af opdaterede modeller for regnskaber og andre produkter.
- Informationer til brug for kunder og medarbejdere.

RevisorGruppen Danmark ledes af en bestyrelse og en direktion. Bestyrelsen vælges på den årlige generalforsamling, hvor hver medlemsvirksomhed har én stemme.

Læs mere på www.revisorgruppen.dk

Grant Thorntons netværk – herunder retlige og strukturelle aftaler (fortsat)

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er medlem af **Grant Thornton International Ltd.** – én af verdens førende paraplyorganisationer af selvstændigt ejede og drevne revisions- og rådgivningsvirksomheder. Medlemsfirmaerne leverer ydelser inden for revision og erklæringer, regnskab, skat og økonomisk rådgivning.

Alle medlemsfirmaer i Grant Thornton International Ltd. er forpligtet til at levere samme høje kvalitet og service til kunden, uanset hvor i verden virksomheden opererer. Medlemsvirksomhederne har mere end 53.000 ansatte i mere end 135 lande.

Alle medlemsfirmaer er underkastet høje kvalitetskrav, der godkendes af Grant Thornton International's kvalitetskontrol.

Medlemsfirmaerne i Grant Thornton International Ltd. er uafhængige firmaer, der er ejet og ledet lokalt. Der eksisterer dermed ikke noget partnerskab mellem medlemsfirmaerne, men de bestræber sig på at arbejde sammen og dele informationer, ekspertiser og knowhow.

Læs mere på www.grantthornton.global

Grundlaget for partnernes vederlag

Partnernes vederlag fastsættes på grundlag af fast grundvederlag samt nærmere aftalt resultatfordeling baseret på nærmere fastsatte performancebaserede aflønningspolitikker.

Den endelige vederlæggelse fastsættes på den årlige generalforsamling.

Grant Thornton's interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Ansvar for afgivelse af erklæringer med sikkerhed påhviler i henhold til såvel revisorloven som Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs interne politikker altid den partner, som underskriver erklæringen. Dette ansvar kan ikke delegeres eller overdrages til andre. Den enkelte partner har ansvaret for at anvende kvalitetsstyringssystemet - og alle medarbejdere har ansvar for at informere om fundne fejl og uhensigtsmæssigheder i kvalitetsstyringssystemet.

Hele kvalitetsstyringssystemet gennemgås og vurderes én gang årligt i samarbejde med RevisorGruppen Danmarks sekretariat.

Kvalitetsstyringen sker under hele arbejdsprocessen:

- Gennem instruktion og tilsyn lige fra planlægning til konklusion påser partneren og erfarne medarbejdere, at opgaven løses i overensstemmelse med de fastlagte normer og standarder
- Hvert år gennemgås et antal løste opgaver af RevisorGruppen Danmark for at kontrollere, om kvalitetsstyringssystemet er overholdt, og for at sikre, at de afgivne erklæringer er rigtige

Grant Thornton's interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse (fortsat)

- Hvert 3. til 6. år gennemgår det offentlige Revisortilsyn og Grant Thornton International Ltd. på samme måde det udførte arbejde.
- Ved alle offentligt interessante kunder og ved opgaver med særlig risiko gennemgås det udførte arbejde inden afgivelse af erklæring af en partner eller anden faglig kvalificeret person, der ikke har deltaget i udførelsen af det pågældende arbejde og ikke er tilknyttet kunden.
- Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er godkendt og registreret hos PCAOB.

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab kræver, at overholdelsen af lovgivningens etiske regler og interne regler om uafhængighed altid skal dokumenteres. Denne dokumentation gennemgås som et led af den efterfølgende kvalitetskontrol. Udover dokumentation af uafhængighed vedrørende den enkelte opgave erklærer samtlige medarbejdere sig én gang årligt til ledelsen omkring kendskab til og overholdelse af reglerne om uafhængighed. Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har endvidere en central enhed, som skal konsulteres, hvis der opstår spørgsmål omkring uafhængighed, etiske spørgsmål eller andre særlige risikobehæftede forhold.

Grant Thornton's interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse (fortsat)

I overensstemmelse med revisorlovens § 28 a har Grant Thornton etableret en whistleblowerordning. Ordningen dækker ligeledes de krav, ISQC 1, afsnit 55-56 stiller til etablering af procedurer for behandling af klager. Revisionsfirmaets whistleblowerordning opfylder Datatilsynets standardvilkår for whistleblowerordninger. Hvis medarbejdere i Grant Thornton bliver opmærksom på såvel alvorlige som mindre alvorlige overtrædelser eller potentielle overtrædelser af den revisionsretlige regulering opfordres medarbejdere til at gå til sin chef, til den kvalitetssikringsansvarlige eller anden tilsvarende funktion i revisionsfirmaet. Hvis en medarbejder uanset af hvilken grund ikke føler, at vedkommende kan drøfte overtrædelserne via disse kanaler, eller det er gjort, men at man ikke mener, at henvendelsen er blevet håndteret korrekt, kan overtrædelserne indberettes anonymt i Grant Thorntons whistleblowerordning.

Grant Thornton's interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse (fortsat)

Ingen partnere eller disses nærtstående må have økonomiske interesser i vores kunder. Nærtstående omfatter typisk ægtefælle, samlever og økonomisk afhængige børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere eller disses nærtstående have økonomiske interesser i de erklæringskunder, som de betjener. Alle partnere og managere skal indberette deres investeringer i værdipapirer, som handles på et offentligt marked, i overvågningssystemet Global Independence System (GIS).

Lovgivningens regler om rotation hvert 7. år af partnere ved revision af offentligt interessante virksomheder påses overholdt kunde for kunde. Herudover påses det bl.a. gennem adgang til en database i RevisorGruppen Danmark og i Grant Thornton International Ltd., at der ikke løses opgaver, der som følge af deltagelse i disse to netværker ikke vil kunne løses uden at overtræde reglerne om uafhængighed.

Alle medarbejdere i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab deltager i løbende undervisning og efteruddannelse. For statsautoriserede og registrerede revisorer sikres det, at disse altid overholder lovgivningens krav til efteruddannelse.

Den seneste offentlige kvalitetskontrol af Grant Thornton

Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab blev udvalgt til kvalitetskontrol i 2017. Kontrollen er udført i efteråret 2017 og starten af 2018. Grant Thornton har den 7. december 2018 modtaget rapporten, der konkluderer:

”Ved den gennemførte kvalitetskontrol af kvalitetsstyringssystemet er Erhvervsstyrelsen ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem.”

Grant Thornton har dog samtidig modtaget en række forbedringspunkter. Erhvervsstyrelsen har rejst kritik af antallet af fejl, der er fundet ved gennemgangen af enkeltsager.

Vi har taget denne kritik til efterretning og har aktivt iværksat tiltag, der er målrettet arten af de identificerede fejl. Det er Grant Thorntons opfattelse, at kritikken primært knytter sig til svagheder eller mangler i dokumentationen for konkrete enkeltsager.

Erklæring fra revisionsvirksomhedens ledelse om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken

Revisorloven foreskriver ligesom revisionsstandarden, at en godkendt revisionsvirksomhed har pligt til at have et kvalitetsstyringssystem og skal kunne dokumentere anvendelsen heraf.

Som led i kvalitetsstyringssystemet foreskriver revisorloven, at revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed. Loven kræver, at revisionsvirksomhederne sikrer, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejdspapirer dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Erklæring fra revisionsvirksomhedens ledelse om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken (fortsat)

Det er bestyrelsen i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, der er øverste ansvarlige for kvalitetsstyringssystemet, herunder at der foreligger retningslinier for vurdering af uafhængigheden, og at det sikres, at revisorerne efterlever reglerne om dokumentation af væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Bestyrelsen i Grant Thornton, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder de foreliggende kontroller og procedurer. Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentliggørelse ikke indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af afgivne erklæringer.

Erklæring fra revisionsvirksomhedens ledelse om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken (fortsat)

Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.

København, den 29. april 2019

Bestyrelsen



Michael Winther Rasmussen

Formand



Carsten Mønster

Direktionen



Claus Carlsen



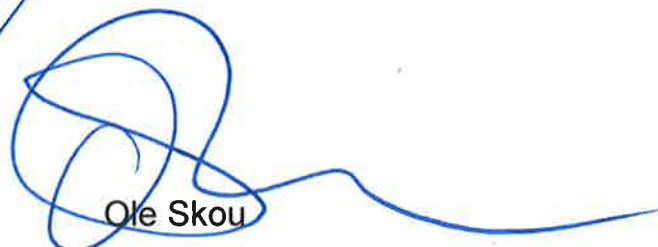
Carsten Ingemann Johansen



Bo Lysen



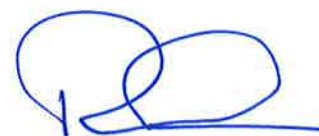
Brian Rasmussen



Ole Skou



Michael Beuchert



Per Lundahl



Regnskabsoplysninger

Grant Thorntons nettoomsætning i regnskabsåret 2018 fordeler sig således (t.kr.).

Nettoomsætningen er opgjort på basis af debiterede timer efter fradrag for nedskrivninger.

Ydelser	2018 t.kr.
Indtægter fra den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder for offentligheden	638
Indtægter fra den lovpligtige revision af andre virksomheder	54.899
Indtægter fra tilladte ikkerevisionsydelser fra virksomheder, der revideres af Grant Thornton	80.188
Indtægter fra ikkerevisionsydelser for andre virksomheder	67.036
Total	202.761

Kunder omfattet af Revisorlovens § 1a, stk. 1, nr. 3.

Børsnoterede kunder

- InterMail A/S
- 5th Planet Games A/S
- Scandinavian Private Equity A/S