



# Zpráva o transparentnosti za účetní období

1. 10. 2023 – 30. 9. 2024

Grant Thornton Audit s.r.o.

Pujmanové 1753/10a

Praha 4 – Nusle, 140 00



# Obsah

Obsah	2
Úvodní slovo jednatele	4
Právní struktura a vlastnictví	5
Grant Thornton International	6
Struktura řízení a vedení společnosti	9
Systém řízení kvality	9
Poslední kontrola zajištění kvality statutárního auditu	14
Subjekty veřejného zájmu	14
Prohlášení o účinnosti systému kontroly kvality	15
Postupy na zabezpečení nezávislosti auditorské společnosti	15
Prohlášení statutárního orgánu o postupech na zabezpečení nezávislosti auditorské společnosti	16
Postupy uplatňované v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláváním statutárních auditorů	16
Prohlášení statutárního orgánu o postupech uplatňovaných v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláváním statutárních auditorů	16
Prohlášení statutárního orgánu k odměňování partnerů	16
Politika rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců	17
Prohlášení statutárního orgánu týkající se rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců	17
Finanční informace	17
Naše kanceláře	18

Tato zpráva o transparentnosti byla předložena, aby umožnila všem zainteresovaným – podnikatelům, investorům, regulačním orgánům a komunitám – lépe porozumět naší činnosti.

Objasňuje fungování naší společnosti, způsob, jakým zaručujeme, aby byl audit prováděn v nejvyšší kvalitě a popisuje odbornost a způsob vedení naší společnosti jako i síť Grant Thornton International Ltd. Transparentnost společností poskytujících audit je klíčovým opěrným prvkem důvěry světových kapitálových trhů v procesu auditu a Grant Thornton bude pokračovat ve své roli při tvorbě zodpovědnější a silnější účetní profese.

Zpráva byla vypracovaná v souladu s požadavky Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 o specifických požadavcích týkajících se statutárního auditu subjektů veřejného zájmu.

Zpráva o transparentnosti se váže k účetnímu období, které započalo 1.10.2023 a končí 30.9.2024.

Zpráva byla schválena 31. ledna 2025





## Úvodní slovo jednatele

Připravili jsme zprávu o transparentnosti za účelem dodržení požadavků stanovených v Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 o zvláštních požadavcích týkajících se statutárního auditu subjektů veřejného zájmu („Nařízení“).

### Tato zpráva má poskytnout jasný obraz o:

- právní struktury a vlastnictví společnosti,
- síti Grant Thornton International,
- právním a strukturálním uspořádání této sítě, názvu auditorských společností, které jsou členy sítě,
- země, ve kterých auditorské společnosti patřící do sítě, mají své sídlo, místo a město podnikání,
- celkový obrat auditorských společností patřících do sítě za statutární audit ročných a konsolidovaných účetních závěrek,
- struktury řízení a spravování společnosti,
- systému interní kontroly kvality,
- poslední kontrola zabezpečení kvality statutárního auditu,
- subjektech veřejného zájmu, kterým poskytujeme auditorské služby,
- postupech k zabezpečení nezávislosti naší auditorské společnosti,
- postupech uplatňovaných v souvislosti se kontinuálním profesionálním vzděláváním statutárních auditorů,
- základu pro odměňování partnerů,
- politice naší auditorské společnosti týkající se rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců,
- finančních informacích.



Ing. Milan Pašek

Jednatel společnosti Grant Thornton Audit s.r.o., ev. č. oprávnění 603

## Právní struktura a vlastnictví

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o. byla založena 05.04.2019.

Právní forma: společnost s ručením omezeným

**Grant Thornton Audit s.r.o.** („Společnost“)

Pujmanové 1753/10a

140 00 Praha 4

IČO: 08061017

DIČ: CZ08061017

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl: C, vložka 312316

registrovanou Komorou auditorů ČR s oprávněním č. 603

### Společník:

Grant Thornton Czech Republic s.r.o.

IČ: 081 68 733

Pujmanové 1753/10a

140 00 Praha 4

Česká republika

Obchodní podíl: 90%

Podíl na hlasovacích právech: 49%

### Společník:

Ing. Milan Pašek, 29.01.1980

Hvězdova 2149, 250 82 Úvaly

Obchodní podíl: 10%

Podíl na hlasovacích právech: 51%

**Statutárním orgánem** společnosti je k 30.9.2024 jednatel:

Ing. Milan Pašek

## Grant Thornton International

Grant Thornton Audit s.r.o. je členskou firmou mezinárodní poradenské sítě Grant Thornton International Ltd. („GTIL“).

GTIL je jednou z předních světových organizací sdružující nezávisle vlastněné a řízené účetní a poradenské společnosti.

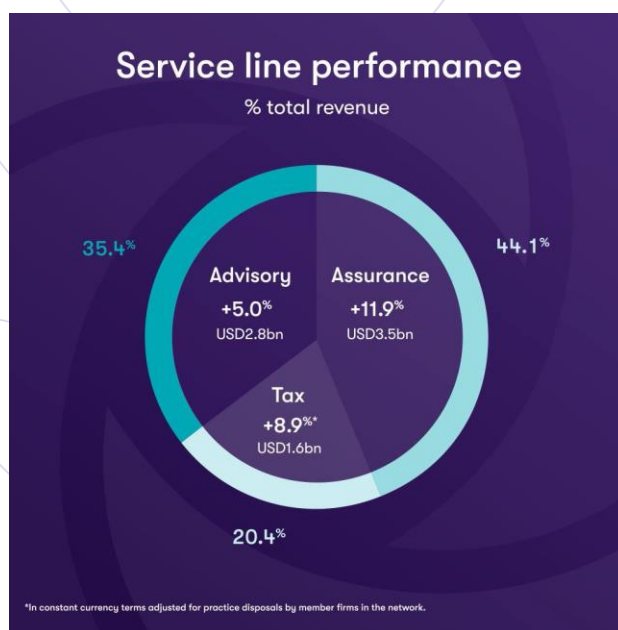
Tyto společnosti poskytují ověřovací, daňové a profesionální firemní poradenství soukromým obchodním společnostem a subjektům veřejného zájmu. Více než 2.500 partnerů poskytuje klientům osobní vysoce kvalitní individuální služby v téměř 160 zemích.

GTIL je nezisková organizace, která nevyvíjí činnost a na mezinárodní úrovni zastřešuje členské firmy. Je zřízena jako soukromá společnost s ručením omezeným, která nemá vlastní kapitál a je registrovaná v Anglii a Walesu.

Každá členská společnost v rámci GTIL je samostatnou národní společností. Tyto společnosti nejsou vzájemně majetkově propojeny a zároveň je členství v GTIL nečiní zodpovědnými za služby nebo aktivity ostatních členů.

Každá společnost je řízena na lokální úrovni a zároveň na lokální úrovni vyřizuje své administrativní záležitosti. Přestože mnohé členské společnosti nesou název Grant Thornton, samostatně nebo v rámci obchodního jména, mezi těmito společnostmi a ani ze strany GTIL není žádný vlastnický vztah.

GTIL měla k 30.09.2024 nezávislé členské firmy v téměř 160 zemích s celkovými výnosy **8 mld. USD** (2023: 7,5 mld. USD, 2022: 7,2 mld. USD, 2021: 6,6 mld. USD) a téměř 76 tis. zaměstnanců.



Úplný seznam členských auditorských společností GTIL v členských státech Evropské unie (EU) / Evropského hospodářského prostoru (EHP) a zemích, ve kterých jsou zaregistrováni nebo mají hlavní místo podnikání, je uveden níže.

Celkový obrat, který dosáhli statutární auditoři a auditorské společnosti, které jsou členy sítě GTIL v členských státech EU nebo EHP ze statutárního auditu roční a konsolidované účetní závěrky při nejlepším možném způsobu výpočtu činí přibližně 731 milionů USD (2023: 621 mil. USD, 2022: 599 mil. USD, 2021: 513 mil. USD), což je přibližně 21% (2023: 20%, 2022: 17%, 2021: 19%) celkových globálních příjmů z ověřovacích služeb ve výši 3,5 mld. USD (2023: 3,2 mld. USD, 2022: 2,8 mld. USD, 2021: 2,7 mld. USD).



<b>Country</b>	<b>Legal entity</b>	<b>Country</b>	<b>Legal entity</b>
Austria	Grant Thornton Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungsgesellschaft	Iceland	Grant Thornton endurskoðun ehf
Austria	Grant Thornton ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfung GmbH	Ireland	Grant Thornton
Belgium	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV	Ireland	Grant Thornton (NI) LLP
Bulgaria	Grant Thornton OOD	Italy	Ria Grant Thornton S.p.A.
Croatia	Grant Thornton revizija d.o.o.	Latvia	Grant Thornton Baltic Audit SIA
Cyprus	Grant Thornton (Cyprus) Ltd	Lichtenstein	Grant Thornton AG, Schaan
Czech Republic	Grant Thornton Audit s.r.o.	Lithuania	Grant Thornton Baltic UAB
Denmark	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab	Luxembourg	Grant Thornton Audit & Assurance
Estonia	Grant Thornton Baltic OÜ	Malta	Grant Thornton Malta
Finland	Revico Grant Thornton Oy	Netherlands	Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV
Finland	Advico Finland Oy	Norway	Grant Thornton Revisjon AS
France	Grant Thornton SAS	Poland	Grant Thornton Frąckowiak PSA
France	AEG Finances Audit Expertise Gestion SAS	Poland	Grant Thornton Polska PSA
France	IGEC SAS	Portugal	Grant Thornton & Associados, SROC,Lda
France	Tuillet Audit SAS	Romania	Grant Thornton Audit SRL
France	Grant Thornton Audit SAS	Slovak Republic	Grant Thornton Audit, s.r.o.
France	Carib Audit & Conseil	Slovenia	Grant Thornton Audit d.o.o.
Germany	Grant Thornton AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Spain	Grant Thornton, S.L.P.
Greece	Grant Thornton SA	Sweden	Grant Thornton Sweden AB
Hungary	Grant Thornton Audit Kft.		

## Struktura řízení a vedení společnosti

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o., s původním názvem Waipahe s.r.o., IČ: 08061017 byla založena zakladatelskou listinou a zapsána do obchodního rejstříku dne 05.04.2019. Společnost **Grant Thornton Audit s.r.o., byla k 1.1.2021 zapsána do seznamu auditorských společností Komory auditorů České republiky („KAČR“) pod evidenčním číslem 603.**

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., IČ: 62915070, evidenční číslo oprávnění: 386 odstěpila k rozhodnému dni 1.1.2020 část svého jmění sloučením do existující společnosti AMBANI GROUP, s.r.o. založené 11. prosince 2019, která zanikla fúzí ke dni 1.1.2021 do společnosti Waipahe s.r.o., nyní Grant Thornton Audit s.r.o., IČ: 08061017.

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o., IČ: 60472731, evidenční číslo oprávnění 085 zanikla s přechodem veškerého majetku na nástupnickou společnost Waipahe s.r.o., nyní Grant Thornton Audit s.r.o., IČ: 08061017 k 1.1.2021.

V účetním období 1.10.2023 do 30.9.2024 měla společnost Grant Thornton Audit s.r.o. jednoho jednatele Ing. Milana Paška.

K 30.9.2024 zaměstnávala naše společnost 11 auditorů a 13 asistentů auditora, kteří splnili podmínky pro zápis asistenta auditora do seznamu asistentů auditora KAČR.

## System řízení kvality

Standard ISQM 1 nabyl účinnosti 15. prosince 2022 a vyžaduje po každé společnosti provádějící audit nebo prověrku účetní závěrky, jiné ověřovací služby nebo související zakázky, aby nastavily a implementovaly systém managementu kvality tak, aby splňovaly požadavky tohoto standardu.

Náš firemní systém řízení kvality v souladu se standardem ISQM1 zahrnuje tyto složky:

- proces vyhodnocení rizik
- správa a řízení a vedení
- příslušné etické požadavky
- schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem
- realizace zakázky
- zdroje
- informace a komunikace
- monitorovací a nápravný proces

V dalším textu se budeme jednotlivým složkám věnovat detailněji.

## Proces vyhodnocení rizik

V reakci na tento standard jsme vypracovali Grant Thornton Quality manuál („QMM“) a věnovali velkou péči jeho proškolení. Tento manuál je k dispozici všem zaměstnancům na firemním intranetu a jsou s ním důsledně seznamováni noví kolegové v rámci onboarding procesu.

Funguje výbor pro kvalitu a řízení rizik (Quality and Risk Management Committee), který pracuje na úrovni nejvyššího vedení. Vedení je rovněž odpovědné za firemní kulturu, která je šířena mnoha komunikačními kanály, zahrnujícími intranet, firemní časopis „MY“ i řadou osobních interakcí a Q&A setkání. Jednotlivá dílčí rizika jsou pak řízena na úrovni jednotlivých service lines.

## Správa a řízení a vedení

Kultura Grant Thornton představuje jeden ze základních kamenů našeho úspěchu, který pomohl naší značce přetrvat již téměř století a rozvinout ji do šesté největší organizace svého druhu na světě. Je založena na šesti klíčových principech, hodnotách CLEARR.

Celosvětově působí ve fialovém dresu více než 76 000 lidí, kteří sdílí společné hodnoty a snaží se je přenášet do své komunikace s klienty a kolegy v týmu každý den. Naším cílem je, aby tyto principy nebyly jen prázdná slova, ale odrážely se v našem působení, v každé životní situaci nás všech.



### Collaboration

Tým je nejvíc. Za žádných okolností nenecháme kolegu v nesnázích. Vzájemně sdílíme své znalosti a zkušenosti.



### Leadership

Být v našem týmu znamená jít příkladem ostatním, svým chováním stanovovat normy, být odpovědný sám za sebe, sebevědomý, mít odvahu vstupovat na neznámé území, učit se, posouvat své hranice, věnovat se cílevědomě svému osobnímu růstu, jít ostatním v týmu příkladem v každé situaci. Udělat chybu je v pořádku, nepřiznat si to a napravit ji je špatně.



### Excellence

Vždy se snažíme dát klientovi víc, než očekává, hledáme v každém projektu naši přidanou hodnotu, chceme pochopit motivaci klienta, nepředpojatě mu naslouchat s neúnavnou pozorností a zápallem pro věc.



### Agility

Reagujeme rychle, přesně, s finesou, na místě, s vhladem, přinášíme názor. Náš tým řeší těžké věci s lehkostí.



### Respect

Všichni v týmu jsou stejně potřební. Každý, kdo nastoupí, má šanci stát se partnerem. Máme úctu k různosti, věříme, že diverzita posiluje schopnosti týmu, jsme k druhým slušní, ohleduplní a lidští.



### Responsibility

Jsme otevření a umíme dávat a přijímat zpětnou vazbu napříč týmem. Jsme svědomití. Tam, kde to jde, vychováváme juniory a vždy se jim snažíme ukázat věci v souvislostech. Umíme na sebe vzít odpovědnost za výstup, týmový úspěch je více než osobní nepohodlí.

## **Příslušné etické požadavky**

Striktně dodržujeme etické standardy definované Mezinárodním etickým kodexem pro profesionální účetní (IESBA) a pravidla zejména v oblasti nezávislosti. Skupina GT využívá v této oblasti technologické nástroje, zejména GRS (Global Relationship System). Kontrola nezávislosti probíhá jak na úrovni jednotlivých členských firem skupiny, tak i interně mezi jednotlivými service lines.

Všichni zaměstnanci a spolupracovníci deklarují roční nezávislost a na úrovni jednotlivých spisů dokumentují nezávislost v souladu s Etickým kodexem jakož i Zákonem o Auditorech jak na počátku auditu, tak i na jeho konci. V rámci těchto prohlášení testujeme obchodní, rodinné i osobní vztahy a vazby, které by mohly naši nezávislost ohrozit. Pravidelně monitorujeme seznam klientů, kterým nesmíme poskytovat služby (Global restricted list – „GRL“).

Všichni manažeři a partneři mají za povinnost evidovat své investice a finanční zájmy v systému GIS (Global Independence System).

Pro další detaily k nezávislosti odkazujeme na kapitolu „Postupy na zabezpečení nezávislosti auditorské společnosti“

## **Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem**

Pečlivě sledujeme oddělení auditních a neauditních služeb. Všechny tyto procesy probíhají před samotným přijetím zakázky a započítáním prací v případě reakceptace zakázky. V rámci tohoto procesu dále mimo jiné posuzujeme naše kapacity a znalost odvětví daného potenciálního klienta, případně reputační riziko a u prvoročních zakázek rovněž komunikujeme s předchozím auditorem. V rámci této fáze sledujeme také povinnou rotaci klíčových členů auditního týmu. Velkou péči věnujeme mi. oblasti AML.

Schválení zakázky je v odpovědnosti příslušného partnera, přičemž o přijetí nového klienta rozhoduje i výbor pro kvalitu a řízení rizik (Quality and Risk Management Committee), který pracuje na úrovni nejvyššího vedení. V případě definovaných zakázek s vyšším rizikem je vyžadován i souhlas Grant Thornton International.

## **Realizace zakázky**

Používáme auditní metodologii se zaměřením na identifikaci významných rizik. Auditní manuál skupiny GT je v klíčových oblastech rozpracován v pracovních listech, které jsou pravidelně a řádně proškoleny a zajišťují tak jednotnou metodiku napříč jednotlivými auditními týmy. V případě potřeby provádíme konzultace v rámci auditních týmů i na úrovni service lines, zejména pro oblasti IT a oceňování. V neposlední řadě můžeme konzultovat i s GTIL, např. specializovaným IFRS týmem.

V případě problémových oblastí využíváme konzultace v rámci naší skupiny, jakož i na mezinárodní úrovni.

Auditní tým pracuje pod vedením vedoucího zakázky ve složení, které zajišťuje odbornou erudici, potřebnou kvalitu a efektivitu práce.

Za zakázku jsou primárně odpovědní vedoucí zakázky – ti mají zodpovědnost za celkovou kvalitu přidělené zakázky. Spolu s klíčovým auditorským partnerem (statutárním auditorem určeným pro vykonání konkrétního statutárního auditu) jsou povinni zabezpečit trvale vysokou kvalitu při všech auditech, které mají být vykonávány v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními požadavky, zabezpečit, aby byly dodržovány firemní zásady a postupy kontroly kvality a aby byly vydávány přiměřené auditorské zprávy. Akcentovány jsou zejména profesní skepticizmus a kontrola čtyř očí. Pro více rizikové zakázky, např. audity SVZ je členem týmu další partner (EQR reviewer).

## Zdroje

Jsme si vědomi skutečnosti, že naším hlavním aktivem jsou lidé. Analyzujeme potřebu nových zaměstnanců a jejich náboru. HR oddělení ve spolupráci s odbornými pracovníky se důkladně věnuje onboardingu. Máme jasně definovaná očekávání a úkoly rolí v rámci týmu.

Věnujeme se vzdělávání a rozvoji nových i stávajících kolegů. Pravidelně se vzděláváme v rámci MMS (Monday Morning Session), před zahájením nové auditní sezóny všichni spolupracovníci absolvují komplexní školení metodiky a postupů, v případě potřeby školíme průběžně. Ve spolupráci s HR oddělením dbáme rovněž na soft skills a osobní rozvoj.

Každoročně probíhá hodnocení, stanovujeme cíle pro další období a plánujeme kariéerní růst. Podporujeme mladší kolegy v získání auditorského osvědčení a rozšíření řad auditorů.

Dalším důležitým zdrojem jsou technologie. Využíváme mj. auditorský software jako podporu používané metodologie. Elektronický auditorský spis LEAP (Locate, Evaluate, Assess and Prepare), který funguje v online prostředí a garantuje dodržování ISA a GT auditní metodiky, jakož i garantuje integritu spisu po jeho archivaci.

Skupina GT klade velký důraz na problematiku Cyber Security a definuje přísná pravidla. S potěšením můžeme konstatovat, že dlouhodobě plníme náročná kritéria a investujeme nemalé prostředky do technologií a IT prostředí, abychom v maximální možné míře eliminovali rizika ztráty dat a poškození našich klientů.

Všichni spolupracovníci musí absolvovat příslušná školení a následné testy. Naši pozornost IT kolegové průběžně testují prostřednictvím testů zranitelnosti, např. phishingové kampaně.

## Informace a komunikace

Tato složka zahrnuje jak interní komunikaci ve vertikální i horizontální struktuře a zejména externí komunikaci a tok informací. Jak bylo popsáno výše v textu, máme zajištěnou celou škálu komunikačních kanálů zahrnujícími intranet, firemní časopis „MY“ i osobních interakce a Q&A setkání. Na těchto platformách pravidelně informujeme o novinkách a změnách jak v odborné oblasti, tak i organizačních záležitostech, firemní kultuře a dalších oblastech.

Od spolupracovníků získáváme zpětnou vazbu v rámci pravidelných průzkumů spokojenosti. Pokud chtějí podat nějaký podnět anonymně, mají tuto možnost k dispozici.

Za významné pokroky a úspěchy uděluje managing partner skupiny spolupracovníkům cenu kapitána Granta.

Ve vztahu ke klientům jednáme vždy transparentně a včas, abychom předešli problémům. Vedení i osoby pověřené správou a řízením, případně výbory pro audit informujeme prostřednictvím dopisů vedení, či během prezentací.

Naše klienty informujeme pravidelně o legislativních a dalších změnách formou informačních emailů, jakož i na našich webových stránkách [www.grantthornton.cz/gtnews](http://www.grantthornton.cz/gtnews)

## Monitorovací a nápravný proces

V zájmu udržení a zlepšování kvality a efektivity naší práce jsou všechny členské firmy Grant Thornton povinny provádět interní kontroly svého systému řízení kvality, včetně prověrek zakázek v oblasti auditu, daní a poradenství. Jedná se o požadavek ISQM 1 i Grant Thornton International Ltd („GTIL“).

GTIL vytvořila dokument **International Standard on Quality Management (ISQM 1) network requirements or services („NRS“)** stanovující postupy a soubor nástrojů pro interní přezkoumání systému řízení kvality (Internal Quality Review „IQR“).

Soubor nástrojů IQR je služba, kterou GTIL poskytuje členským firmám. Tento soubor nástrojů obsahuje různé materiály potřebné pro efektivní monitorovací proces.

Tyto nástroje mají za cíl:

- chránit globální značku a pověst Grant Thornton
- pomoci zajistit, aby členské firmy při poskytování zakázek dodržovaly profesní standardy a požadovanou metodiku GTIL
- identifikovat oblasti pro zlepšení při poskytování zakázek
- umožnit členským firmám zdokumentovat svůj interní systém řízení kvality

Jedná se o soubor monitorovacích nástrojů navržený tak, aby pokrýval všechny složky, a obsahuje základní dotazník, který byl vypracován pro linii ověřovacích, daňových a poradenských služeb, pro posouzení koncepce a fungování zásad a postupů řízení kvality členské firmy, které se týkají všech složek definovaných standardem ISQM1.

1. Procesu vyhodnocení rizik
2. Správy a řízení a vedení
3. Příslušných etických požadavků
4. Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem
5. Realizace zakázky
6. Zdrojů
7. Informace a komunikace
8. Monitorovacího a nápravného procesu.

Na mezinárodní úrovni probíhají pravidelné interní kontroly kvality (IQR) ve spolupráci se slovenskými a maďarskými kolegy, jakož kontroly ze strany GTIL (GTAR Grant Thornton Assurance Review) – viz dále v textu. Počínaje říjnem 2024 zavádíme rovněž rotační periodické interní kontroly spisů mezi jednotlivými auditními týmy.

Zjištění identifikovaná během monitoringu jsou pečlivě analyzována a posuzována, zda se jedná o individuální pochybení monitorovaného spisu, či o systémové pochybení na úrovni firmy, či nedostatek metodiky. Hledáme hlavní příčinu vzniku nedostatku (root cause analysis) a v návaznosti na to stanovujeme akční plán nápravných opatření včetně definice termínů pro jejich splnění a následné vyhodnocení.

## Poslední kontrola zajištění kvality statutárního auditu

### Kontrola kvality ze strany GTIL

Každá členská společnost je povinná předložit GTIL na kontrolu své auditorské postupy. Tato kontrola se nazývá Grant Thornton International Audit Review („GTAR“).

GTAR je systematická kontrola kvality auditorských postupů členských firem, která je vykonaná minimálně jednou za tři roky nezávislými a kvalifikovanými partnery a manažery z ostatních členských firem, postupujícími podle souhrnných směrnic GTIL. Proces kontroly je navrhnutý tak, aby sledoval dodržování profesionálních standardů, politik a postupů kontroly kvality auditu vydaných GTIL.

Prověrka kvality GTAR proběhla v roce 2023. Byly zjištěny dílčí nedostatky, které jsme analyzovali a přijali nápravná opatření k jejich odstranění.

### Externí kontroly kvality

#### RVDA

Vyhotovením dodatku k Protokolu o kontrole kvality ze 20.12.2022 byla ve společnosti ukončena kontrola kvality Radou pro veřejný dohled nad auditem („RVDA“).

Rozhodnutím disciplinárního výboru RVDA č.j.: RVDA-1037/2023, sp. zn.: ZN/35/23 byla společnosti udělena pokuta ve výši 40 tis. Kč z důvodu nedodržení požadavku ISA 315.13 ve znění účinném ke dni vydání zprávy auditora.

Poslední kontroly ze strany RVDA byla zahájena v září 2024 a dosud probíhá, výsledky kontroly kvality k datu aktualizace této zprávy nejsou známy.

#### KA ČR

Poslední kontrola ze strany KA ČR byla zahájena v září 2024 a ukončena 1.10.2024 vydáním Protokolu. Byly zjištěny drobné dílčí nedostatky u plnění požadavků předpisů, vztahujících se k provádění činnosti, na které jsme promptně reagovali proškolením, případně úpravou metodiky. V rámci plnění obecných požadavků, vymezených předpisy pro výkon činnosti auditora, a dodržování vybraných ustanovení zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, nebyly zjištěny nedostatky ani nebyla shledána pochybení.

## Subjekty veřejného zájmu

Naše Společnost provedla v účetním období končícím k 30.9.2024 statutární audit účetní závěrky těchto subjektů veřejného zájmu:

- Artesa, spořitelní družstvo - audit účetní závěrky za rok 2023
- COMES invest, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. - audit účetní závěrky za rok 2023
- České spořitelní družstvo - audit účetní závěrky za rok 2023
- Rohlik.cz Finance a.s. - audit účetní závěrky za rok 2023
- SAB Finance a.s. - audit konsolidované účetní závěrky za rok 2023
- SEMPER SICAV, a.s. - audit účetní závěrky za rok 2023

## Prohlášení o účinnosti systému kontroly kvality

Systém řízení kvality byl vyhodnocen v souladu se standardem ISQM 1 k 30.6. 2024 a vyhodnocení bude i nadále prováděno k tomuto datu.

K 30.6.2024 jsme došli k závěru, že systém kontroly kvality skupiny Grant Thornton a společnosti Grant Thornton Audit s.r.o. je navržen tak, aby s výjimkou záležitostí týkajících se zjištěných nedostatků, které mají závažný, ale nikoli rozsáhlý dopad na návrh, zavedení a fungování systému řízení kvality, tento systém poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.

## Postupy na zabezpečení nezávislosti auditorské společnosti

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o. formuluje prostřednictvím partnera zodpovědného za zakázku auditu závěr o souladu s požadavky na nezávislost, platnými pro zakázku na audit, získává relevantní informace z firmy, a v případě potřeby od firem v rámci sítě s cílem identifikovat a vyhodnotit okolnosti a vztahy, které nezávislost ohrožují, vyhodnocují případné informace o zjištěném nedodržení firemních zásad nezávislosti a s tím souvisejících postupů, aby určila, zda neohrožují nezávislost předmětné zakázky na audit, přijímá vhodné opatření na eliminaci ohrožení nezávislosti předmětné zakázky na audit, resp. na snížení takového rizika na přijatelnou úroveň pomocí bezpečnostních opatření.

Partner zodpovědný za zakázku urychleně informuje o všech neúspěšných snahách danou záležitost vyřešit a zdokumentuje závěry o nezávislosti a všechny relevantní jednání, které tyto závěry podporují.

Kromě našich vlastních opatření pro zachování nezávislosti, GTIL vyžaduje, aby členské firmy přijímaly zásady a postupy na zabezpečení nezávislosti všech členských firem. Tyto zásady a postupy zahrnují požadavek, aby členské firmy vedly seznam společností, které se považují za „společnosti s omezeným přijetím“ jako výsledek auditorských vztahů. Tyto společnosti je potřebné vést také na globálním seznamu, který je spravovaný GTIL. Odborníci v členských firmách mají přístup k této globální databázi prostřednictvím intranetu GTIL.

Globální seznam společností s omezeným přijetím slouží jako reference pro členské firmy zvažující poskytnutí neauditorských služeb veřejným obchodním společnostem. Pokud se potenciální klient objeví na globálním seznamu společností s omezeným přijetím, je potřeba konzultace s partnerem auditu, která má zajistit, aby všechna ohrožení nezávislosti poskytnutím navrhované neauditorské služby byly dostatečně bezpečně opatřené a nabídka na neauditorské služby byla povolena.

GTIL přijal automatizovaný systém sledování nezávislosti (Global Independence System - GIS). Partneři a manažeři členských firem, kteří přímo komunikují s klienty, mají povinnost vést v GIS portfolio těch veřejně obchodovaných cenných papírů, ve kterých jsou finančně zainteresováni. GIS sleduje tyto finanční zájmy a porovnává je s globálním seznamem společností s omezeným přijetím. GIS je navržený tak, aby upozornil členské společnosti, jednotlivých odborníků a lokálního zodpovědného pracovníka v případě, že se takový cenný papír v držení objeví na globálním seznamu společností s omezeným přijetím. GIS představuje mechanismus, který poskytuje na základě faktů a okolností, pomoc jednotlivci a lokálnímu zodpovědnému pracovníkovi při určení toho, zda může takový cenný papír zůstat nadále v držení.

Vedení záznamů o potencionálních konfliktech zájmů a/nebo ohrožení nezávislosti (společně označované jako "kontrola vztahu") ještě před nabídnutím služeb, jsou důležitým bezpečnostním opatření proti ohrožení objektivitu. GTIL zavedl zásadu, která vytváří standardizovaný přístup k vykonávání těchto kontrol pro potencionální vztahy, ve kterých má klient nebo potencionální klient mezinárodní operace.

## **Prohlášení statutárního orgánu o postupech na zabezpečení nezávislosti auditorské společnosti**

Provoz a účinnost systémů na ochranu nezávislosti skupiny Grant Thornton a společnosti Grant Thornton Audit s.r.o. jsou součástí posuzování systému řízení kvality.

Na základě důkazů zjištěných v tomto posouzení potvrzuje vedení management společnosti s přiměřenou mírou jistoty, že byly zavedeny nezávislé postupy a praxe a že systém zajištění nezávislosti je účinný. Management dále potvrzuje, že postupy dodržování nezávislosti byly podrobeny internímu přezkumu.

## **Postupy uplatňované v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláváním statutárních auditorů**

Zatímco většina technických školení probíhá, v rámci jednotlivých členských firem, GTIL významně investuje do školení auditorů ve všech členských firmách v globální metodologii auditu. Metodologie auditu je podporovaná nejaktuálnější technologií. Velké úsilí a prostředky byly vynaloženy na technické zpřesnění vzdělávacího programu, aby umožnil implementaci do všech členských společností tak, aby potřeby auditu společností veřejného zájmu jako i soukromě vlastněných společností byly přiměřeně naplněné bez ohledu na jejich velikost nebo složitost.

Naši auditoři a asistenti auditorů navštěvují každoročně kurzy organizované KA ČR nebo vzdělávacími společnostmi, stejně jako interní vzdělávání / semináře týkající se českých právních předpisů a jejich změn (audit, účetnictví, daně, občanský zákoník, zákon o korporacích). K dispozici jsou také e-learningy připravené ze strany GTIL. Organizujeme také jazykové kurzy pro zaměstnance.

Stanovený rozsah činí nejméně 40 hodin v kalendářním roce pro každého auditora. Stanovený rozsah pro asistenty, kteří se v daném roce neúčastnili žádné dílčí zkoušky nebo nedoložili přehled odborné praxe, činí nejméně 20 hodin.

## **Prohlášení statutárního orgánu o postupech uplatňovaných v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláváním statutárních auditorů**

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o. potvrzuje implementaci postupů pro zabezpečení kontinuálního profesionálního vzdělávání auditorů a zaměstnanců společnosti v rozsahu a v souladu s Vnitřním předpisem pro kontinuální vzdělávání statutárních auditorů KA ČR.

## **Prohlášení statutárního orgánu k odměňování partnerů**

Jednatelé a auditorští partneři jsou odměňováni paušální měsíční mzdou a případnými podíly na zisku společnosti. Jednatelé s auditorskou licenci a vedoucí oddělení auditu jsou odměňováni na základě kombinace stálých platů a variabilní složky příjmu závislé na výsledcích interních prověrek kontroly kvality zakázek. Odměny nejsou vázány na poskytování jiných auditorských, nebo neauditorských služeb klientovi v rámci společnosti, či skupiny.

## **Politika rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců**

U subjektů veřejného zájmu (Public Interest Entities, PIE) postupujeme v souladu s požadavky čl. 17 odst. 7 Nařízení, tzn. že klíčový auditorský partner odpovědný za provedení auditu ukončí svoji účast na povinném auditu subjektu nejpozději do sedmi let ode dne jmenování a nemůže být členem týmu provádějícího zakázku po dobu nejméně tři let ode dne ukončené účasti. Během této doby se tato osoba nesmí podílet na auditu tohoto subjektu, poskytovat kontrolu kvality před vydáním zprávy auditora, konzultovat s klientem metodické nebo oborové otázky, transakce nebo události nebo jinak přímo ovlivňovat výsledek auditu.

Doba střídání auditorských partnerů u auditů ostatních společností je v souladu s interními pravidly stanovena na maximálně 10 let.

## **Prohlášení statutárního orgánu týkající se rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců:**

Vedení společnosti zabezpečuje přiměřené přidělování statutárních auditorů na auditorské zakázky a vykonává každoroční vyhodnocení délky období, během kterého auditor vykonával audit u konkrétního klienta.

## Finanční informace

Naše auditorská společnost vykonává auditorské služby pro společnosti se sídlem v České republice, především pro dceřiné společnosti zahraničních subjektů.

Na celkových tržbách z hlavní činnosti dosažených v období 1.10.2023 – 30.9.2024 ve výši 113.182 tis. CZK se podílejí jednotlivé druhy takto:

Požadavek	V tis. Kč
Příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu	2 426
Příjmy z povinného auditu ročníků a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů	93 583
Příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí	9 035
Příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům	8 138
<b>Celkem</b>	<b>113 182</b>

Naše společnost za účetní období 1.10.2023 – 30.9.2024 vykonala statutární audity pro šest subjektů veřejného zájmu. Tržby za audit subjektů veřejného zájmu tak činily 2,4 mil. Kč.



# Naše kanceláře

## Praha

Parkview

Pujmanové 1753/10a

140 00 Praha 4

## Brno

Smetanova 1022/19

602 00 Brno

## Ostrava

28. října 3346/91

702 00 Ostrava

T: +420 296 152 111

E: [office@cz.gt.com](mailto:office@cz.gt.com)

[www.grantthornton.cz](http://www.grantthornton.cz)



© 2023 Grant Thornton Audit s.r.o. Všechna práva vyhrazená.

Grant Thornton Audit s.r.o. je členskou firmou společnosti Grant Thornton International Ltd (GTIL). Každá zmínka o „Grant Thornton“ je zmínkou o značce, pod kterou členské firmy Grant Thornton působí, a vztahuje se na jednu nebo více členských firem v závislosti od kontextu. Grant Thornton International a členské firmy tvoří celosvětové partnerství. Služby jsou poskytovány nezávisle členskými firmami, které nejsou navzájem zodpovědné za služby nebo činnosti vykonávané jednotlivými firmami. Grant Thornton International neposkytuje služby klientům.