

Zpráva o transparentnosti za účetní období

1. 1. 2020– 30. 9. 2022

Grant Thornton Audit, s.r.o.

Pujmanové 1753/10a

Praha 4 – Nusle, 140 00



Obsah

| | |
|--|----|
| Úvodní slovo jednatele..... | 4 |
| Právní struktura a vlastnictví | 5 |
| Grant Thornton International | 6 |
| Struktura řízení a vedení společnosti | 8 |
| Systém interní kontroly kvality..... | 8 |
| Poslední kontrola zajištění kvality statutárního auditu | 10 |
| Subjekty veřejného zájmu | 10 |
| Prohlášení o postupech uplatňovaných v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláním statutárních auditorů | 12 |
| Odměňování partnerů | 12 |
| Politika rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců..... | 12 |
| Finanční informace | 13 |
| Naše kanceláře..... | 14 |

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 sítě 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 profesi.

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 1.1.2020 a končí 30.9.2022, jménem jednatelů společnosti: Ing. Milana Paška a Ing. Ivana Fučíka

Zpráva byla schválena 30. ledna 2023

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 (dále jen „Nařízení“).

Tato zpráva má poskytnout jasný obraz o:

- právní struktury a vlastnictví společnosti,
- síti Grant Thornton International:
- právním a strukturálním uspořádání této sítě, názvu auditorских společností, které jsou členy sítě,
- země, ve kterých auditorские společnosti patřící do sítě, mají své sídlo, místo a město podnikání,
- celkový obrat auditorских 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 auditorские služby,
- postupech k zabezpečení nezávislosti naší auditorские společnosti,
- postupech uplatňovaných v souvislosti se kontinuálním profesionálním vzděláváním statutárních auditorů,
- základu pro odměňování partnerů,
- politice naší auditorские společnosti týkající se rotace klíčových auditorских partnerů a zaměstnanců, finančních informacích.

Ing. Milan Pašek

jednatel

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 k 31.12.2021

Společník:

Grant Thornton Czech Republic a.s.

IČ: 081 68 733

Pujmanové 1753/10a

140 00 Praha 4

Česká republika

Obchodní podíl: 90%

Společník:

Ing. Milan Pašek, 29.01.1980

Hvězdova 2149, 250 82 Úvaly

Obchodní podíl: 10%

Statutárním orgánem společnosti jsou k 30.9.2022 jednatele:

Ing. Milan Pašek

Ing. Ivan Fučík

Grant Thornton International

Grant Thornton Audit s.r.o. je členskou firmou 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 ve více než 147 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 členy jednoho mezinárodního sdružení ani vzájemnými právními partnery 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 30.09.2022 nezávislé členské firmy ve více jak 147 zemích s celkovými výnosy 7,2 mld. USD (2021: 6,6 mld. USD, 2020: 5,8 mld. USD) a více než 68 tis. zaměstnanců.

Úplný seznam členských auditorских 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 obrát, který dosáhli statutární auditoři a auditorские 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 599 milionů USD (2021: 513 mil. USD, 2020: 618 mil. USD – pokles v důsledku BREXITu), což je přibližně 17% (2021: 19%, 2020: 27%) celkových globálních příjmů z ověřovacích služeb ve výši 2,2 mld. USD (2021: 2,7 mld. USD, 2020: 2,30 mld. USD).

| Country | Legal entity | Country | Legal entity |
|----------------|---|-----------------|--|
| Austria | Grant Thornton Austria GmbH | Iceland | Grant Thornton endurskoðun ehf |
| Austria | Grant Thornton VERAX Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungs Gesellschaft mbH | Ireland | Grant Thornton |
| Belgium | Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA | 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 SIA |
| Cyprus | Grant Thornton (Cyprus) Ltd | Lichtenstein | ReviTrust Grant Thornton AG, Schaan |
| Czech Republic | Grant Thornton Audit s.r.o. | Lithuania | Grant Thornton Baltic UAB |
| Denmark | Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab | Lithuania | Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas |
| Estonia | Grant Thornton Baltic OÜ | Lithuania | Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas |
| Finland | Revico Grant Thornton Oy | Luxembourg | Compliance & Control S.A. |
| Finland | Idman Vilen Grant Thornton Oy | Luxembourg | Grant Thornton Audit & Assurance |
| Finland | Advico Finland Oy | Luxembourg | Team Audit S.A. |
| France | Grant Thornton | Malta | Grant Thornton Malta |
| France | AEG Finances | Netherlands | Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV |
| France | IGEC | Norway | Grant Thornton Revisjon AS |
| France | Tuillet Audit | Poland | Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o sp.k. |
| France | Cabinet Didier Kling & Associes | Poland | Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k |
| France | Carib Audit & Conseil | Portugal | Grant Thornton & Associados, SROC,Lda |
| Germany | Warth & Klein Grant Thornton AG | Romania | Grant Thornton Audit SRL |
| Germany | ATS Allgemeine Treuhand GmbH | Slovak Republic | Grant Thornton Audit, s.r.o. |
| Germany | Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG | Slovenia | Grant Thornton Audit d.o.o. |
| Germany | Trinavis GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft | Spain | Grant Thornton, S.L.P. |
| Germany | WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH | Spain | Grant Thornton Andalusia, S.L.P. |
| Germany | Warth & Klein Grant Thornton Revisionsunion GmbH | Spain | Cruces Y Asociados Auditores, S.L.P. |
| Gibraltar | Grant Thornton (Gibraltar) Ltd | Sweden | Grant Thornton Sweden AB |
| Greece | Grant Thornton SA | United Kingdom | Grant Thornton UK LLP |
| Hungary | IB 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 KAČR pod evidenčním číslem 603.**

Společnost **Fučík & partneři, s.r.o., IČ: 62915070, evidenční číslo oprávnění: 386** odštěpila 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: 604 72 731, 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 1.1.2020 do 30.9.2022 měla společnost Grant Thornton Audit s.r.o. vždy 2 jednatele:

Ing. Ivana Fučíka

Mgr. Editu Ševcovicovou – den zániku funkce: 10.11.2020

Ing. Milana Paška – den vzniku funkce 10.11.2020

Jménem společnosti je oprávněn jednat každý z jednatelů samostatně.

K 30.9.2022 zaměstnávala naše společnost 11 auditorů a 14 asistentů auditora, kteří splnili podmínky pro zápis asistenta auditora do seznamu asistentů auditora KAČR.

System interní kontroly kvality

Náš systém zabezpečení kvality auditu je v plném souladu s požadavky a standardy/směrnicemi, které stanovila Rada pro mezinárodní auditorské standardy („IAASB“) a Rada pro veřejný dohled nad auditem.

Kvalita auditů je zajištěna prostřednictvím tří pilířů: i) používání auditorské metodologie se zaměřením na identifikaci významných problémů, ii) využívání auditorského softwaru jako podpory používané metodologie, iii) systému interních kontrol kvality a postupů monitorování.

V rámci interního systému kontroly kvality jsou jednatele a vedoucí, zodpovědní za zakázku, 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 statutárních auditech, které mají být vykonávané v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními požadavky, zabezpečit, aby byli dodržované firemní zásady a postupy kontroly kvality a aby byli vydávané přiměřené auditorské zprávy.

Partneři zodpovědní za zakázku přebírají zodpovědnost za celkovou kvalitu každé zakázky, která jim byla přidělená a rozhodují, zda členové týmu na zakázku splňují etické požadavky ve vztahu k dodržování integrity, objektivity, odborné způsobilosti a přiměřené pečlivosti, důvěrnosti a profesionálního chování.

Partneři zodpovědní za zakázku zodpovídají za formulaci závěrů o souladu s požadavky na nezávislost, platnými pro zakázku na audit a jsou povinni ujistit se o dodržování přiměřených postupů v souvislosti s akceptací vztahů s klientem a jejich pokračováním a v souvislosti se zakázkami na speciální účely, že relevantní závěry jsou přiměřené a řádně zdokumentované. Zodpovídají za to, že na zakázku jako celek mají náležité schopnosti, kvalifikaci a čas pro vykonání zakázky na audit v souladu s odbornými standardy, regulačními a zákonnými požadavky, a že za daných okolností bude vydaná přiměřená auditorská zpráva.

Při auditu finančních výkazů subjektů veřejného zájmu, auditorský partner zodpovědný za zakázku auditu, zabezpečuje, aby byla jmenována osoba zodpovědná za prověření kontroly kvality zakázky, prodiskutuje významné záležitosti, které se vyskytly při realizaci zakázky auditu, včetně záležitostí, které během prověřování kontroly kvality zakázky identifikovala osoba zodpovědná za toto prověřování, a aby se nevydala auditorská zpráva před skončením prověřování kontroly kvality zakázky.

Kromě našeho vlastního systému kontroly kvality, jako členská firma GTIL, jsme povinni se podřizovat systému kontroly kvality, který zahrnuje minimálně tyto následující standardy, vydané

Mezinárodní federační účetních (IFAC) (doplněné o další postupy záruky kvality GTIL):

- Mezinárodní standard pro kontrolu kvality (ISQC)1: Kontrola kvality pro firmy, které vykonávají audit a prověrky historických finančních informací a zakázky na ostatní ověřovací a související služby,
- Mezinárodní auditorský standard 220: Kontrola kvality auditů historických finančních informací,
- Etický kodex pro účetní odborníky vydaný Mezinárodní federací účetních (IFAC),
- S účinností od 15.12.2022 společnost implementovala ISQM 1 Řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby.

Podpora spolehlivých auditorských služeb

GTIL poskytuje zdroje, které pomáhají členským společnostem vykonávat kvalitní a přesný audit. Tyto zahrnují:

- metodologii auditu s podpůrným softwarem na nejvyšší úrovni vývoje, manuály a postupy, testované v porovnání s Mezinárodními auditorskými standardy, Mezinárodním standardem na kontrolu kvality a Etickým kodexem pro účetní odborníky IFAC,
- protokoly umožňující členským firmám konzultovat se specialisty z jiné členské firmy v rámci mezinárodní organizace.
- komplexní služby intranetu, zahrnující aktuální informace pro členské firmy na profesionální úrovni, celosvětový seznam „Global Restricted List“ dále jen ‘firem s omezeným přijetím’, včetně sankčních seznamů
- „help desk“ pro IFRS, tematické upozornění, vzory a příklady účetních závěrek.

Prohlášení statutárního orgánu o účinnosti fungování

Vnitřní systém zabezpečení kvality Společnost Grant Thornton Audit s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality, který umožňuje přiměřené ujištění, že společnost a její pracovníci podílející se na výkonu statutárního auditu splňují požadavky odborných standardů, regulační a právní požadavky, které zabezpečují, že zprávy auditorů, které vydá firma anebo auditoři zodpovědní za zakázku, jsou přiměřené.

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 nezávislymi 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 je naplánována na rok 2023.

Externí prověření

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

Kontrola ze strany Komory auditorů České republiky proběhla v roce 2022.

Předchozí kontroly nejsou z důvodu přidělení evidenčního čísla auditorského oprávnění k 1.1.2021.

Subjekty veřejného zájmu

Naše Společnost provedla v účetním období končícím k 30.9.2022 statutární audit účetní závěrky těchto subjektů veřejného zájmu:

- Artesa, spořitelní družstvo:
 - audit za rok 2020
 - audit za rok 2021
- COMES invest, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.:
 - audit za rok 2020
 - audit za rok 2021
- České spořitelní družstvo:
 - audit za rok 2019
 - audit za rok 2020
 - audit za rok 2021
- HALALI, všeobecná pojišťovna, a.s.
 - audit za rok 2021
- Rohlik.cz Finance a.s.:
 - audit za rok 2019
 - audit za rok 2020
 - audit za rok 2021

Prohlášení o postupech 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 společností. Pokud se potenciální klient objeví na globálním seznamu společností s omezeným přijetím, je potřeba konzultace s partnerem auditu, která má zajistit, aby všechny 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 zainteresovaní. 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 objektivity. GTIL zavedl zásadu, která vytváří standardizovaný přístup k vykonávání těchto kontrol pro potencionální vztahy, ve kterých má klient nebo potencionální klient mezinárodní operace.

Postupy přijímání klientů GTIL

Výkonný ředitel pro záležitosti rizik a regulace předsedá globální poradní komisi pro přijetí klienta. Poradní komise pro přijetí klienta je sestavena z ředitelů kontroly kvality a partnerů z celého světa, nominovaných jednateli z vybraných členských firem. Při koordinaci činnosti této komise pomáhá hlavní rada. Komise prověřuje, zda předložené žádosti členských firem na akceptaci nebo pokračování zakázky na ověření služby splňují určitá kritéria rizika.

Prohlášení statutárního orgánu o postupech na zabezpečení nezávislosti auditorské společnosti

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o. potvrzuje implementaci postupů k zabezpečení nezávislosti, stejně jako jejich efektivnost. Management společnosti také potvrzuje, že proběhla vnitřní kontrola těchto systémů.

Prohlášení o postupech uplatňovaných 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 auditori a asistenti auditorů navštěvují každoročně kurzy organizované KAČR nebo vzdělávacími společnostmi, stejně jako interní vzdělávání / semináře týkajících 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.

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 se směrnicí 2006/43/ES, článek 13.

Odměňování partnerů

Jednatelé a auditorští partneři jsou odměňováni paušální měsíční mzdou a případnými podíly na zisku společnosti. Jednatelé s auditorskou licencí a vedoucí oddělení auditu jsou odměňováni na základě kombinace stálých platů a variabilní složky příjmu závislé na výsledcích interních a externích 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

Pokud se jedná o auditu subjektů veřejného zájmu (ang. Public Interest Entities, PIE), klíčový auditorský partner je ve smyslu Nařízení povinný po sedmi letech (nebo častěji, jak to vyžadují místní předpisy) být nahrazen a nebýt členem auditorského týmu po dobu nejméně tři následujících let (nebo déle, jak to vyžadují místní předpisy). Střídání klíčových auditorských partnerů u auditů subjektů veřejného zájmu upravuje interní směrnice ISQC 1 a tato se řídí článkem 17, odst. 7 nařízení 537/2014 EP a Rady.

Střídání auditorských partnerů u auditů ostatních společností se řídí interní směrnicí ISQC 1.

Popis politiky 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 statutární 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.

Naše společnost za prodloužené účetní období 1.1.2020 – 30.9.2022 vykonala jedenáct statutárních auditů pro pět subjektů veřejného zájmu. Tržby za audit subjektů veřejného zájmu tak činily 3,7 mil. Kč.

Na celkových tržbách dosažených v období 1.1.2020 – 30.9.2022 ve výši 199.584 tis. CZK se podílejí jednotlivé druhy takto:

1,9% Tržby – audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu

87,5% Tržby – povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů

7,6% Tržby – povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž auditu provádí statutární auditor nebo auditorská společnost

3% Tržby – ostatní neauditorské služby poskytované jiným subjektům

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

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.