

# **Zpráva o transparentnosti za účetní období**

**1. 10. 2022 – 30. 9. 2023**

**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 .....	9
Systém interní kontroly kvality.....	9
Poslední kontrola zajištění kvality statutárního auditu .....	11
Subjekty veřejného zájmu .....	11
Prohlášení o postupech uplatňovaných v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláváním statutárních auditorů .....	13
Odměňování partnerů.....	13
Politika rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců.....	14
Finanční informace .....	14
Naše kanceláře.....	15

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 1.10.2022 a končí 30.9.2023, jménem jednatele společnosti Ing. Milana Paška.

Zpráva byla schválena 30. ledna 2024

## 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 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 ročních 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

## 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 30.9.2023 jednatel:

Ing. Milan Pašek

Dne 31.01.2023 došlo k zániku funkce jednatele Ing. Ivana Fučíka.

## 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 150 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 30.09.2023 nezávislé členské firmy v téměř 150 zemích s celkovými výnosy **7,5 mld. USD** (2022: 7,2 mld. USD, 2021: 6,6 mld. USD, 2020: 5,8 mld. USD) a téměř 73 tis. zaměstnanců.

### Service line performance

% total revenue



\*\*In adjusted constant currency terms, reflecting practice disposals by member firms.



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 621 milionů USD (2022: 599 mil. USD, 2021: 513 mil. USD, 2020: 618 mil. USD – pokles v důsledku BREXITu), což je přibližně 20% (2022: 17%, 2021: 19%, 2020: 27%) celkových globálních příjmů z ověřovacích služeb ve výši 3,2 mld. USD (2022: 2,8 mld. USD, 2021: 2,7 mld. USD, 2020: 2,30 mld. USD).

Country	Legal entity	Country	Legal entity
Austria	Grant Thornton Austria GmbH	Hungary	Grant Thornton Audit Kft.
Austria	Grant Thornton ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfung GmbH	Iceland	Grant Thornton endurskoðun ehf
Belgium	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV	Ireland	Grant Thornton
Bulgaria	Grant Thornton OOD	Ireland	Grant Thornton (NI) LLP
Croatia	Grant Thornton revizija d.o.o.	Italy	Ria Grant Thornton S.p.A.
Cyprus	Grant Thornton (Cyprus) Ltd	Latvia	Grant Thornton Baltic Audit SIA
Czech Republic	Grant Thornton Audit s.r.o.	Lichtenstein	Grant Thornton AG, Schaan
Denmark	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab	Lithuania	Grant Thornton Baltic UAB
Estonia	Grant Thornton Baltic OÜ	Luxembourg	Grant Thornton Audit & Assurance
Finland	Revico Grant Thornton Oy	Malta	Grant Thornton Malta
Finland	Idman Vilen 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	Spain	Grant Thornton, S.L.P.
Germany	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand Gmbu	Sweden	Grant Thornton Sweden AB
Greece	Grant Thornton SA		



## 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 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 1.10.2022 do 30.9.2023 měla společnost Grant Thornton Audit s.r.o. nejprve dva jednatele, od 1. února 2023 jednoho jednatele Ing. Milana Paška.

Dne 31.01.2023 došlo k zániku funkce jednatele Ing. Ivana Fučíka.

K 30.9.2023 zaměstnávala naše společnost 11 auditorů a 8 asistentů auditora, kteří splnili podmínky pro zápis asistenta auditora do seznamu asistentů auditora KAČR.

## Systém 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 jednatel a vedoucí zakázky, 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 pro speciální účely, že relevantní závěry jsou přiměřené a řádně zdokumentované. Zodpovídají za to, že na zakázku jako celek mají náležitě 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 auditorský standard (ISA) 220: Kontrola kvality auditů historických finančních informací,
- Pro auditu účetních závěrek sestavených za období začínající 15. prosince 2022 nebo po tomto datu byl aplikován Mezinárodní standard ISA 220 (revidované znění): Řízení kvality auditu účetní závěrky,
- Etický kodex pro účetní odborníky vydaný Mezinárodní federací účetních (IFAC),
- 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 byl s účinností od 15.12.2022 nahrazen implementací ISQM 1 Řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby.
- Pro auditu a prověrky účetních závěrek sestavených za období začínající 15. prosince 2022 nebo po tomto datu a pro ostatní ověřovací zakázky a zakázky na související služby začínající 15. prosince 2022 nebo po tomto datu byl aplikován Mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 2: Kontrola kvality zakázky

#### **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 ‘firm s omezeným přijetím’, včetně sankčních seznamů, Global Independency System, International Relationship Check
- „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 auditori 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 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 byla zahájena v závěru roku 2023 a dosud probíhá, výsledky kontroly k datu sestavení této zprávy nejsou známy.

### 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).

Rozhodnutím disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem 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.

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 30.9.2023 statutární audit účetní závěrky těchto subjektů veřejného zájmu:

- Artesa, spořitelní družstvo:
  - audit účetní závěrky za rok 2022
- COMES invest, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.:
  - audit účetní závěrky za rok 2022
- České spořitelní družstvo:
  - audit účetní závěrky za rok 2022
- HALALI, všeobecná pojišťovna, a.s.
  - audit účetní závěrky za rok 2022

- Rohlik.cz Finance a.s.:
  - audit účetní závěrky za rok 2022
- SAB Finance a.s.:
  - audit konsolidované účetní závěrky za rok 2022

### **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 potencionální 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 objektivit. 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 jednatelem 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 nejaktuálnějšími technologiemi. 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 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.

### **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 audity 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 ISQM 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 účetní období 1.10.2022 – 30.9.2023 vykonala statutární audity pro šest subjektů veřejného zájmu. Tržby za audit subjektů veřejného zájmu tak činily 2,4 mil. Kč.

Na celkových tržbách z hlavní činnosti dosažených v období 1.10.2022 – 30.9.2023 ve výši 101.817 tis. CZK se podílejí jednotlivé druhy takto:

2,4% Tržby – audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu

82,4% Tržby – povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů

7,2% Tržby – povolené neauditorské služby poskytované subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí

8% 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](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.