



# Grant Thornton

An instinct for growth™

## Zpráva o transparentnosti 2019

Zaměření na kvalitu  
Březen 2020

### **Obsah**

Úvodní slovo jednatelů společnosti  
Právní struktura a vlastnictví  
Grant Thornton International – právní a organizační struktura (Popis sítě v souladu s článkem 13, ods. 2 Nařízení)  
Struktura řízení a vedení společnosti  
Systém interní kontroly kvality  
Poslední prověrka zajištění kvality statutárního auditu  
Subjekty veřejného zájmu  
Prohlášení o postupech k zajištění nezávislosti auditorské společnosti  
Prohlášení o postupech uplatňovaných v souvislosti se soustavným profesionálním vzděláváním statutárních auditorů  
Odměňování partnerů  
Politika rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců  
Finanční informace  
Naše kanceláře

### **Zpráva o transparentnosti 2019**

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 také 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 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 končí 31.12.2019 jménem jednatelů společnosti: Ing. Michala Kováče a Ing. Leoše Horvátha

Zpráva byla schválena 25. března 2020

### **Úvodní slovo jednatelů společnosti**

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“).



# Grant Thornton

An instinct for growth™

Tato zpráva má poskytnout jasný obraz o:

- právní struktura 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 patří do sítě, mají své sídlo, místo a město podnikání,
  - celkový obrat auditorských společností patřících do sítě za statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek,
- struktura 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 vzdáváním statutárních auditorů,
- základu pro odměňování partnerů,
- politice naší auditorské společnosti týkající se rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců,
- finančních informacích.



Ing. Michal Kováč  
Audit Partner

## **Právní struktura a vlastnictví**

Společnost Grant Thornton Audit s.r.o. byla založena 02.03.1994.

Právní forma: společnost s ručením omezeným

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

Jindřišská 937/16

110 00 Praha 1

IČO: 604 72 731

DIČ: CZ 604 72 731

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

vložka 26100

registrovanou Komorou auditorů ČR s oprávněním č. 085



# Grant Thornton

An instinct for growth™

k 31.12.2019

Společník:

Vlastnictví: (88%)

IB Interbilanz Holding Wirtschaftsprüfung GmbH

Schönbrunner Straße 222-228

Vídeň 1120

Rakouská republika

Společník:

Ing. Michal Kováč, 20.10.1963

Průběžná 296/13, Strašnice, 100 000, Praha 10

Vlastnictví: (8%)

Společník:

Ing. Hana Tomcová, 12.04.1959

Smrková 668, 252 46, Vrané nad Vltavou

Vlastnictví: (4%)

K 25.3.2020

Vlastnictví: (100%)

IB Interbilanz Holding Wirtschaftsprüfung GmbH

Schönbrunner Straße 222-228

Vídeň 1120

Rakouská republika

Statutární orgán společnosti jsou k 31.12.2019:

Ing. Michal Kováč

Ing. Leoš Horváth

## **Grant Thornton International právní a organizační struktura**

**(Popis sítě v souladu s článkem 13, ods. 2 Nařízení)**

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 osobité, vysoce kvalitní individuální služby ve více než 100 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 nečinní 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.

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, kterého dosáhli statutární auditoři a auditorské společnosti, které jsou členy sítě GTIL v členských státech EU nebo EHP za statutární audit roční a konsolidované účetní závěrky při nejlepším možném způsobu výpočtu představuje přibližně 599 mil. USD (přibližně 27% celkových globálních příjmů z ověřovacích služeb ve výši 2,2 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 Thorton 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 Frackowiak 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.



# Grant Thornton

An instinct for growth™

Germany	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	Spain	Grant Thornton Andaluca, 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. byla založena zakladatelskou listinou a zapsána do obchodního rejstříku dne 02.03.1994. Společnost byla dne 03.02.1994 zapsána do seznamu auditorských společností KAČR – číslo oprávnění 085.

V roce 2019 měla společnost 2 jednatele:

Ing. Michala Kováče

Ing. Leoše Horvátha

Jménem společnosti je oprávněn jednat každý z jednatelů samostatně.

K 31.12.2019 zaměstnávala naše společnost 5 auditorů a 9 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.

V rámci interního systému kontroly kvality je Ing. Michal Kováč, partner auditu, zodpovědný za zakázku, má 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 vykonávány v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními požadavky, zabezpečit, aby byly dodržovány firemní zásady a postupy kontroly kvality a aby byli vydávány přiměřené auditorské zprávy.

Partneři zodpovědní za zakázku přebírají zodpovědnost za celkovou kvalitu každé zakázky, která jim byla přidělena 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 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 vydána přiměřená auditorská zpráva.



# Grant Thornton

An instinct for growth™

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 podřízovat systému kontroly kvality, který zahrnuje minimálně tyto následující standardy, vydané Mezinárodní federací 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).

#### Podpora spolehlivých auditorských služeb

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

- metodologii auditu Horizon™, podporující software 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 průměrné profesionální úrovni, celosvětový seznam „Global Restricted List“ dále jen ‘firem s omezeným přijetím’,
- „help desk“ pro IFRS, tematické upozornění, vzory a příklady účetních závěrek.

#### Vyhlášení 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 a nebo auditori zodpovědní za zakázku jsou přiměřené.



# Grant Thornton

An instinct for growth™

## **Poslední kontrola zabezpečení kvality statutárního auditu**

### Kontrola kvality ze strany GTIL

Každá členská společnost je povinná předložit GTIL na kontrolu svoje 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.

Poslední prověrka kvality GTAR byla vykonaná v prosinci 2017.

### **Externí prověření**

Poslední prověření zabezpečení kvality auditu uskutečnila Komora auditorů České republiky v dubnu 2018.

Hostem v týmu KAČR byla také zástupkyně Rady pro veřejný dohled nad auditem.

### **Subjekty veřejného zájmu**

Naše Společnost neprovedla v roce končícím k 31.12.2019 žádný statutární audit účetní závěrky subjektu veřejného zájmu.

### **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 'společností 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 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.



# Grant Thornton

An instinct for growth™

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/a nebo ohrožení nezávislosti (společně označované jako "kontrola vztahu") ještě před nabídnutím služeb, jsou důležitým bezpečnostním opatřením 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.

#### 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.

#### Vyhlášení 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 tréningu auditorů ve všech členských firmách v globální metodologii auditu. Metodologie auditu, známá jako Horizon, 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 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.





# Grant Thornton

An instinct for growth™

## Vyhlášení 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.

### **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 tří 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.



# Grant Thornton

An instinct for growth™

## Finanční informace

Naše auditorská společnost vykonává auditorské služby pro společnosti se sídlem v České republice, především pro dceřiné společnosti zahraničních subjektů. Naše společnost nevykonala k 31.12.2019 žádný statutární audit subjektů veřejného zájmu. Tržby za audit subjektů veřejného zájmu tak činily 0 CZK.

Na celkových tržbách dosažených v roce 2019 ve výši 38.600 tCZK se podílejí jednotlivé druhy takto:

86,00% Tržby – statutární audit

12,00% Tržby – ostatní ověřovací zakázky

2,00% Tržby – ostatní služby

## Naše kancelář

Grant Thornton Audit s.r.o.

Jindřišská 16

110 00 Praha 1

© 2020 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.

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