

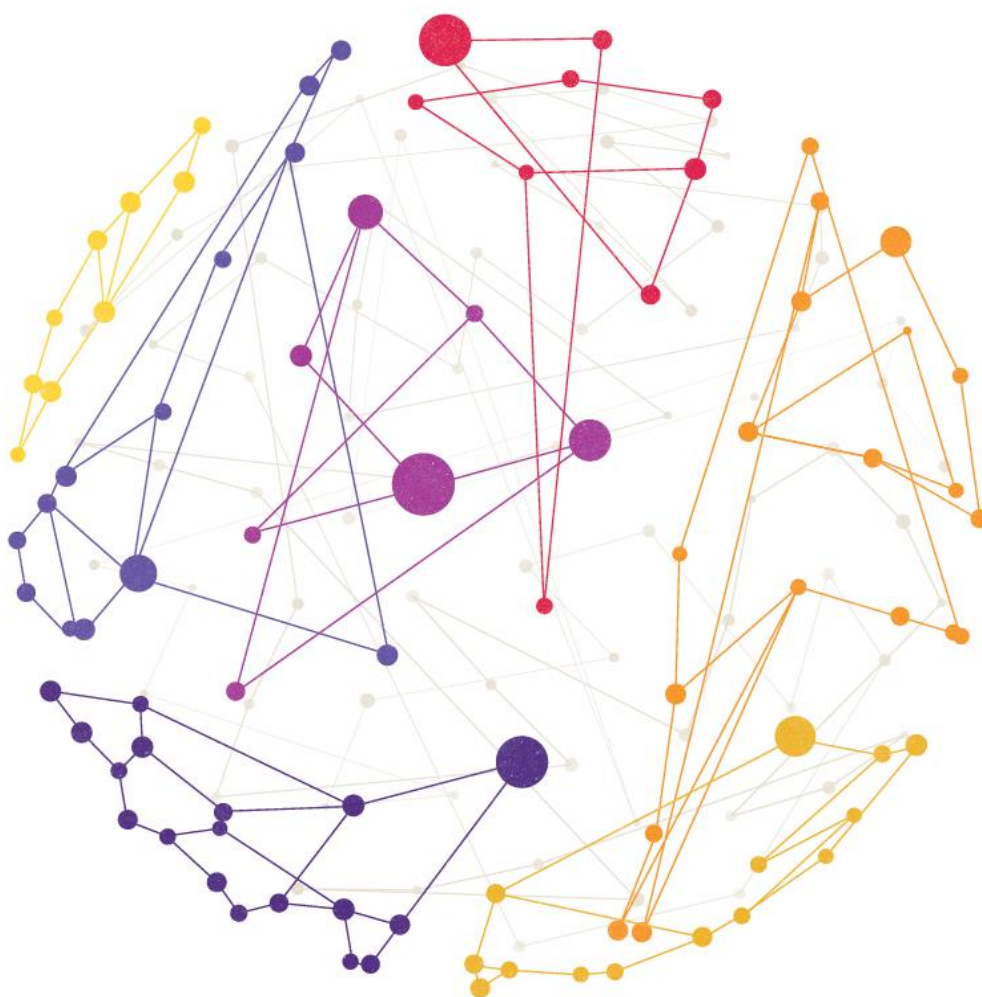


Grant Thornton

An instinct for growth™

Správa o transparentnosti 2019

Grant Thornton Audit, s.r.o.



Obsah

Úvodné slovo konateľov spoločnosti	04
Právna štruktúra a vlastníctvo	05
Grant Thornton International – právna a organizačná štruktúra (Popis siete v súlade s článkom 13, ods. 2 Nariadenia)	06
Štruktúra riadenia a spravovania	08
System internej kontroly kvality	08
Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu	09
Subjekty verejného záujmu	10
Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti	10
Vyhlásenie o postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným profesionálnym vzdelávaním štatutárnych audítorov	11
Odmeňovanie partnerov	12
Politika rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov	12
Finančné informácie	12
Naše kancelárie	13

Správa o transparentnosti 2019

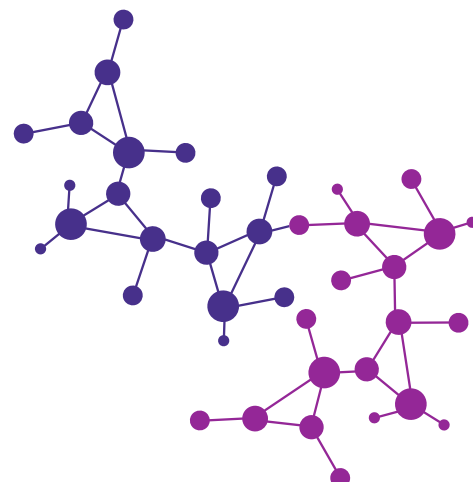
Táto správa o transparentnosti bola predložená, aby umožnila všetkým zainteresovaným – podnikateľom, investorom, regulačným orgánom a komunitám – lepšie porozumieť našej činnosti. Objasňuje fungovanie našej spoločnosti, spôsob akým zaručujeme, aby bol audit vykonávaný v najvyššej kvalite a popisuje odbornosť a spôsob vedenia našej spoločnosti ako aj siete Grant Thornton International Ltd. Transparentnosť spoločností poskytujúcich audit je kľúčovým oporným prvkom dôvery svetových kapitálových trhov v procese auditu a Grant Thornton bude pokračovať vo svojej úlohe pri tvorbe zodpovednejšej a silnejšej účtovnej profesie.

Bola vypracovaná v súlade s požiadavkami Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES, ako aj v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu pre správy o transparentnosti.

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti poskytujúce štatutárny audit subjektom verejného záujmu sú povinní zverejniť na svojom webovom sídle do štyroch mesiacov od skončenia každého účtovného obdobia správu o transparentnosti. Vyhotovenie správy o transparentnosti podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES je povinné po prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré začína 17.06.2016 alebo neskôr. V prípade spoločnosti Grant Thornton Audit, s.r.o. táto povinnosť teda platila prvýkrát pre rok 2017.

Správa o transparentnosti sa viaže k účtovnému obdobiu, ktoré sa končí 31.12.2019 v mene konateľov spoločnosti: Dr. Wilfrieda Serlesa a Ing. Martiny Runčákovej.

Správa bola schválená 28. apríla 2020

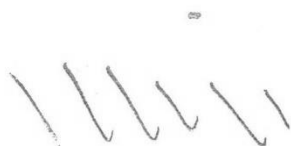


Úvodné slovo konateľov spoločnosti

Pripravili sme správu o transparentnosti za účelom dodržania požiadaviek ustanovených v Nariadení Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „Nariadenie“).

Táto správa má poskytnúť jasný obraz o:

- právnej štruktúre a vlastníctve spoločnosti,
- sieti Grant Thornton International:
 - právnom a štrukturálnom usporiadaní tejto siete,
 - názve audítorských spoločností, ktoré sú členmi siete,
 - krajiny, v ktorých audítorské spoločnosti patriace do siete, majú svoje sídlo, ústredie alebo hlavné miesto podnikania,
 - celkový obrat audítorských spoločností patriacich do siete za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zázvierok,
- štruktúre riadenia a spravovania spoločnosti,
- systéme internej kontroly kvality,
- poslednej previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- subjektoch verejného záujmu, ktorým poskytujeme audítorské služby
- postupoch na zabezpečenie nezávislosti našej audítorskej spoločnosti,
- postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným profesionálnym vzdelávaním štatutárnych audítorov,
- základe pre odmeňovanie partnerov,
- politike našej audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov,
- finančných informáciách.



Dr. Wilfried Serles
Managing Partner

Právna štruktúra a vlastníctvo

Spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o. bola založená 14.09.1993.
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Grant Thornton Audit, s.r.o. („Spoločnosť“)

Hodžovo námestie 1A
Bratislava 811 06

IČO: 31 359 523
DIČ: 2020301679
IČ DPH: SK2020301679

Zapísaná v obchodnom registri Okresného Súdu Bratislava I,
oddiel: Sro, vložka číslo 5861/B

Licencia UDVA č. 28

Vlastníctvo – do 30.05.2019:

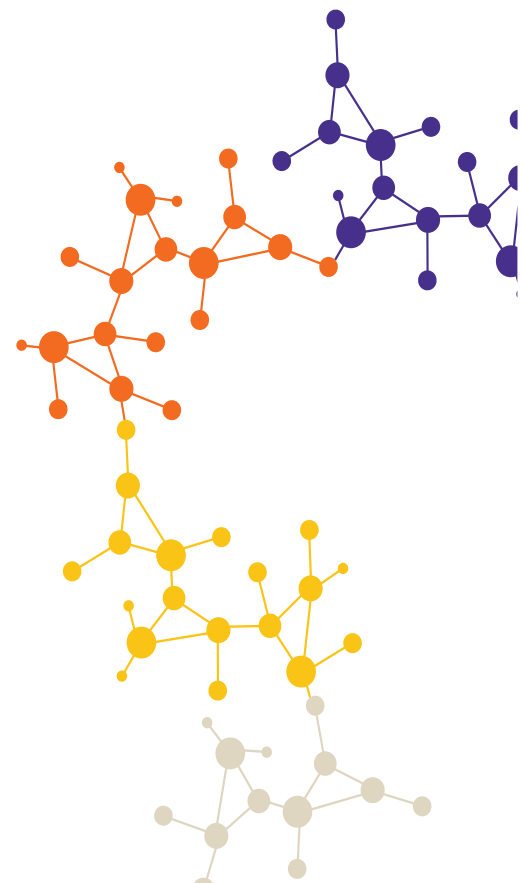
1. IB Interbilanz Holding Wirtschaftsprüfung GmbH (100%)
Schönbrunner Straße 222-228, Viedeň 1120, Rakúska republika

Vlastníctvo – od 31.05.2019:

1. IB Interbilanz Holding Wirtschaftsprüfung GmbH (80%)
Schönbrunner Straße 222-228, Viedeň 1120, Rakúska republika
2. Ing. Martina Runčáková (5%)
3. Ing. Martina Hodoňová (5%)
4. Ing. Silvia Hallová (10%)

Štatutárny orgán Spoločnosti boli k 31.12.2019:

Dr. Wilfried Serles
Ing Martina Runčáková



Grant Thornton International – právna a organizačná štruktúra (Popis siete v súlade s článkom 13, ods. 2 Nariadenia)

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

GTIL je jednou z popredných svetových organizácií združujúcich nezávisle vlastnené a riadené účtovné a poradenské spoločnosti.

Tieto spoločnosti poskytujú uisťovacie, daňové a profesionálne obchodné poradenstvo súkromným obchodným spoločnostiam a subjektom verejného záujmu. Viac ako 2.500 partnerov poskytuje klientom osobité, vysoko kvalitné individuálne služby v 140-ich krajinách.

GTIL je nezisková organizácia, ktorá nevyvíja činnosť a na medzinárodnej úrovni zastrešuje členské firmy. Je zriadená ako súkromná spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá nemá vlastné imanie a je registrovaná v Anglicku a Walese.

Každá členská spoločnosť v rámci GTIL je samostatnou národnou spoločnosťou. Tieto spoločnosti nie sú členmi jedného medzinárodného združenia, či vzájomnými právnymi partnermi a zároveň ich členstvo v GTIL nerobí zodpovednými za služby alebo aktivity ostatných členov.

Každá spoločnosť je riadená na lokálnej úrovni a rovnako na lokálnej úrovni vybavuje svoje administratívne záležitosti. Hoci mnohé členské spoločnosti nesú názov Grant Thornton, či už samostatne alebo v rámci svojho obchodného mena, medzi týmito spoločnosťami a ani zo strany GTIL nie je žiadny vlastnícky vzťah.

GTIL mala k 30.09.2019 nezávislé členské firmy v 140-ich krajinách (30.09.2018: 135+) s celkovými výnosmi 5,72 mld. USD (2018: 5,45 mld. USD) a viac ako 56 000 ľudí.

Úplný zoznam členských auditorských spoločností GTIL v členských štátoch Európskej únie (EÚ) / Európskeho hospodárskeho priestoru (EHP) a krajín, v ktorých sú zaregistrovaní alebo majú hlavné miesto podnikania, je uvedený nižšie.

Celkový obrat, ktorý dosiahli štatutárni audítori a auditorské spoločnosti, ktoré sú členmi siete GTIL v členských štátoch EÚ alebo EHP zo štatutárneho auditu ročnej a konsolidovanej účtovnej závierky pri najlepšom možnom spôsobe výpočtu predstavuje približne 599 mil. USD (2018: 598 mil. USD), čo je približne 27% (2018: 28%) celkových globálnych príjmov z uisťovacích služieb vo výške 2,28 mld. USD (2018: 2,1 mld. USD).

Krajina	Názov audítorskej spoločnosti	Krajina	Názov audítorskej spol.
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 & Associates	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 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.		

Štruktúra riadenia a spravovania

Spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice zo dňa 28.7.1993 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 14. septembra 1993. Spoločnosť splnila požiadavky uvedené v § 5, odsek 1 bod b) Zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o štatutárnom audite“).

V roku 2019 mala spoločnosť dvoch konateľov: Dr. Wilfrieda Serlesa a Ing. Martinu Runčákovú.

Ing. Martina Runčáková spĺňa požiadavky uvedené v § 5 odsek 1 a 3 Zákona o štatutárnom audite.

V mene spoločnosti konajú a podpisujú konatelia samostatne.

K 31.12.2019 zamestnávala naša spoločnosť 6 audítorov a 9 asistentov audítora, ktorí splnili podmienky pre činnosť asistenta štatutárneho audítora (pričom siedmi z nich boli zapísaní v zozname asistentov štatutárneho audítora).

System internej kontroly kvality

Náš systém zabezpečenia kvality auditu je v plnom súlade s požiadavkami a štandardami/smernicami, ktoré stanovila Rada pre medzinárodné audítorské štandardy („IAASB“) a Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Kvalita auditov je zabezpečená prostredníctvom troch pilierov: i) používania audítorskej metodológie so zameraním na identifikáciu významných problémov, ii) využívania audítorského softvéru ako podpory používanej metodológie, iii) systému interných kontrol kvality a postupov monitorovania.

V rámci interného systému kontroly kvality sú konatelia a vedúci oddelenia auditu sú zodpovední za celkovú kvalitu pridelených zákazky. Spolu s kľúčovým audítorským partnerom (štatutárnym audítorom určeným na vykonanie konkrétneho štatutárneho auditu) sú povinní zabezpečiť trvalo vysokú kvalitu pri všetkých štatutárnych auditoch, ktoré majú byť vykonávané v súlade s odbornými štandardmi, regulačnými a právnymi požiadavkami, zabezpečiť, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy

kontroly kvality a aby boli vydávané primerané audítorské správy.

Partneri zodpovední za zákazku preberajú zodpovednosť za celkovú kvalitu každej zákazky, ktorá im bola pridelená a rozhodujú, či členovia tímu na zákazku spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti, dôvernosti a profesionálneho správania sa.

Partneri zodpovední za zákazku zodpovedajú za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a sú povinní uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované. Zodpovedajú za to, že tím na zákazku ako celok má náležité schopnosti, kvalifikáciu a čas pre vykonanie zákazky na audit v súlade s odbornými štandardmi a regulačnými a zákonnými požiadavkami, a že za daných

okolností bude vydaná primeraná audítorská správa.

Pri audite finančných výkazov subjektov verejného záujmu audítorský partner zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky na audit, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie, a aby sa nevydala audítorská správa pred skončením preverovania kontroly kvality zákazky.

Okrem nášho vlastného systému kontroly kvality, ako členská firma GTIL, sme povinní podriaďovať sa systému kontroly kvality, ktorý zahŕňa minimálne nasledujúce štandardy, vydané Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC) (doplnené o ďalšie postupy záruky kvality GTIL):

- Medzinárodný štandard na kontrolu kvality (ISQC)1: Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky historických finančných informácií a zákazky na ostatné uistovacie a súvisiace služby,
- medzinárodný audítorský štandard 220: Kontrola kvality auditov historických finančných informácií,
- Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC).

Podpora spoľahlivých audítorských služieb

GTIL poskytuje zdroje, ktoré pomáhajú členským spoločnostiam vykonávať kvalitný a presný audit. Tieto zahŕňajú:

- metodológiu auditu spolu s podporným softvérom na najvyššej úrovni vývoja, manuály a postupy, testované v porovnaní s Medzinárodnými audítorskými štandardami, Medzinárodným štandardom na kontrolu kvality a Etickým kódexom pre účtovných odborníkov IFAC,
- protokoly umožňujúce členským firmám konzultovať so špecialistami z inej členskej firmy v rámci medzinárodnej organizácie,
- komplexné služby intranetu, zahŕňajúce aktuálne informácie pre členské firmy na primeranej profesionálnej úrovni, celosvetový zoznam 'obmedzených firiem',
- „help desk“ pre Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo, tematické upozornenia, vzory a príklady účtovných previerok.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone štatutárneho auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá firma alebo audítori zodpovední za zákazku sú primerané.

Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Previerky kvality auditu zo strany GTIL

Každá členská spoločnosť je povinná predložiť GTIL na kontrolu svoje

audítorské postupy. Táto kontrola sa nazýva Grant Thornton International Assessment and Review (GTAR).

GTAR je systematická kontrola kvality audítorských postupov členských firiem, ktorá je vykonaná minimálne raz za tri roky nezávislými a kvalifikovanými partnermi a manažérmi z ostatných členských firiem, postupujúcimi podľa súhrnných smerníc GTIL.

Proces kontroly je navrhnutý tak, aby sledoval dodržiavanie profesionálnych štandardov, politík a postupov kontroly kvality auditu vydaných GTIL. Posledná previerka kvality GTAR bola vykonaná v septembri 2019.

Externé preverenie

Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu uskutočnila Slovenská komora audítorov v októbri 2013.

Poslednú previerku zabezpečenia kvality štatutárneho auditu uskutočnil Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2017, v roku 2019 vykonal ďalšiu (formálne však bola ukončená až v r. 2020).

Výsledky z preverenia kvality auditu a vykonania dohľadu za predchádzajúci rok sú publikované na webovej stránke Úradu pre dohľad nad výkonom auditu: <http://udva.sk/sk/dohlady-a-previerky>.

Subjekty verejného záujmu

Naša Spoločnosť nevykonala v roku končiacom k 31.12.2019 žiadny štatutárny audit účtovnej závierky subjektu verejného záujmu.

Naša Spoločnosť nevykonala v roku končiacom k 31.12.2019 žiadny štatutárny

audit účtovnej závierky obchodnej spoločnosti v zmysle § 2, ods. 15 písm. f zákona o štatutárnom audite (obchodná spoločnosť, ktorá je dohliadaným subjektom zo strany Úradu pre dohľad nad výkonom auditu)

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

Spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o. formuluje prostredníctvom partnera zodpovedného za zákazku auditu záver o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit, získava relevantné informácie z firmy, a v prípade potreby od firiem v rámci siete s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti a vzťahy, ktoré nezávislosť ohrozujú, vyhodnocuje prípadné informácie o zistenom nedodržíaní firemných zásad nezávislosti a s tým súvisiacich postupov, aby určila či neohrozujú nezávislosť predmetnej zákazky na audit, prijíma vhodné opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti predmetnej zákazky na audit,

resp. na zníženie takéhoto rizika na prijateľnú úroveň pomocou bezpečnostných opatrení. Partner zodpovedný za zákazku urýchlene informuje o všetkých neúspešných snahách danú záležitosť vyriešiť a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

Okrem našich vlastných opatrení pre zachovanie nezávislosti, GTIL vyžaduje, aby členské firmy prijímali zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti všetkých členských firiem. Tieto zásady a postupy zahŕňajú požiadavku, aby členské firmy viedli zoznam spoločností, ktoré sa

považujú za 'obmedzené' ako výsledok audítorských vzťahov. Tieto spoločnosti je potrebné viesť aj na globálnom zozname, ktorý je spravovaný GTIL. Odborníci v členských firmách majú prístup k tejto globálnej databáze prostredníctvom intranetu GTIL.

Globálny zoznam obmedzených spoločností slúži ako referencia pre členské firmy zvažujúce poskytnutie neaudítorských služieb verejným obchodným spoločnostiam. Pokiaľ sa potenciálny klient objaví na globálnom zozname obmedzených spoločností, je potrebná konzultácia s partnerom auditu, ktorá má zabezpečiť, aby všetky ohrozenia nezávislosti vzniknuté poskytnutím navrhovanej neaudítorskej služby boli dostatočne bezpečnostne opatrené a tak bola ponuka neaudítorských služieb povolená.

GTIL prijal automatizovaný systém sledovania nezávislosti (Global Independence System - GIS). Partneri a manažéri členských firiem, ktorí priamo komunikujú s klientmi, majú povinnosť viesť v GIS portfólio tých verejne obchodovaných cenných papierov, v ktorých sú finančne zainteresovaní. GIS sleduje tieto finančné záujmy a porovnáva ich s globálnym zoznamom obmedzených spoločností. GIS je navrhnutý tak, aby upozornil členské spoločnosti, jednotlivých odborníkov a lokálneho zodpovedného pracovníka v prípade, že sa takýto cenný papier v držbe objaví na globálnom zozname obmedzených spoločností. GIS predstavuje mechanizmus, ktorý poskytuje na základe faktov a okolností pomoc jednotlivcovi a lokálnemu zodpovednému

pracovníkovi pri určení toho, či môže takýto cenný papier ostať naďalej v držbe.

Vedenie záznamov o potenciálnych konfliktoch záujmov a/alebo ohrozeniach nezávislosti (spoločne označované ako "kontrola vzťahu") ešte pred ponúknutím služieb sú dôležité bezpečnostné opatrenia proti ohrozeniu objektivity. GTIL zaviedol zásadu, ktorá vytvára štandardizovaný prístup k vykonávaniu týchto kontrol pre potenciálne vzťahy, v ktorých má klient alebo potenciálny klient medzinárodné operácie.

Postupy prijímania klientov GTIL

Výkonný riaditeľ pre záležitosti rizík a regulácie predsedá globálnej poradnej komisii na prijatie klienta. Poradná komisia na prijatie klienta je zostavená z riaditeľov kontroly kvality a partnerov z celého sveta, nominovaných konateľmi z vybraných členských firiem. Pri koordinácii činnosti tejto komisie pomáha hlavná rada. Komisia preveruje či predložené žiadosti členských firiem na akceptáciu alebo pokračovanie zákazky na uisťovacie služby spĺňajú určité kritériá rizika.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

Spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o. potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie nezávislosti, rovnako ako ich efektívnosť. Manažment spoločnosti tiež potvrdzuje, že prebehla vnútorná kontrola týchto systémov.

Vyhlásenie o postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným profesionálnym vzdelávaním štatutárnych audítorov

Zatiaľ čo väčšina technických školení prebieha v rámci jednotlivých členských firiem, GTIL významne investuje do tréningu audítorov vo všetkých členských firmách v globálnej metodológii auditu.

Metodológia auditu, je podporovaná najaktuálnejšou technológiou. Veľké úsilie a prostriedky boli vynaložené na technické spresnenie vzdelávacieho programu, aby umožnil implementáciu do všetkých

členských spoločností tak, aby potreby auditu spoločností verejného záujmu ako aj súkromne vlastnených spoločností boli primerane naplnené bez ohľadu na ich veľkosť či zložitosť.

Naši audítori a asistenti audítorov navštevujú každoročne kurzy organizované Slovenskou komorou audítorov, rovnako ako interné semináre týkajúce sa slovenských právnych predpisov a ich zmien (audit, účtovníctvo, dane, obchodný zákonník). K dispozícii

sú aj e-learningy pripravené zo strany GTIL. Organizujeme aj jazykové kurzy pre zamestnancov.

Vyhlasenie štatutárneho orgánu o postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným profesionálnym vzdelávaním štatutárnych audítorov

Spoločnosť Grant Thornton Audit, s.r.o. potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie sústavného profesionálneho vzdelávania štatutárnych audítorov.

Odmeňovanie partnerov

Konatelia s audítorskou licenciou a vedúci oddelenia auditu sú odmeňovaní na základe kombinácie stálych plátov

a variabilnej zložky príjmu závislej od výsledkov interných a externých previerok kontroly kvality zákaziek.

Politika rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Pokiaľ ide o audity subjektov verejného záujmu (ang. Public Interest Entities, PIE), kľúčový audítorský partner je v zmysle Nariadenia povinný po siedmich rokoch (alebo častejšie, ak to vyžadujú miestne predpisy) byť nahradený a nebyť členom audítorského tímu po dobu najmenej troch nasledujúcich rokov (alebo dlhšie, ak to vyžadujú miestne predpisy).

V podmienkach SR je rotácia v zmysle §33, ods. 4 zákona o štatutárnom audite povinná po piatich rokoch a táto povinnosť sa týka aj obchodných spoločností v zmysle § 2, ods. 15 písm. f zákona o štatutárnom audite (veľké obchodné

spoločnosti, ktoré sú dohliadaným subjektom zo strany Úradu pre dohľad nad výkonom auditu).

Opis politiky týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Vedenie Spoločnosti zabezpečuje primerané pridelovanie štatutárnych audítorov na audítorské zákazky a vykonáva každoročné vyhodnotenie dĺžky obdobia, počas ktorej štatutárny audítor vykonával audit u toho-ktorého klienta.

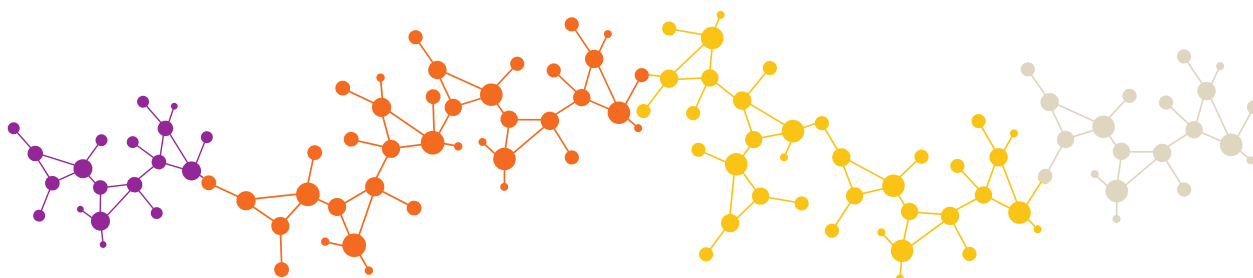
Finančné informácie

Naša audítorská spoločnosť vykonáva audítorské služby pre spoločnosti so sídlom na Slovensku, predovšetkým pre dcérske spoločnosti zahraničných subjektov.

Naša Spoločnosť nevykonala v roku končiacom k 31.12.2019 žiadny štatutárny audit subjektu verejného záujmu. Tržby za audit subjektov verejného záujmu tak činili 0 EUR.

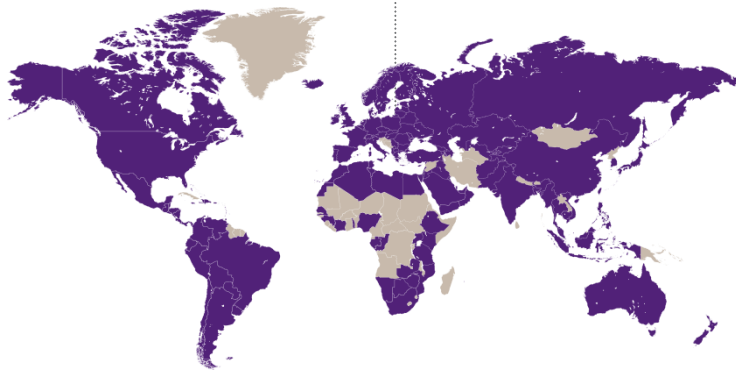
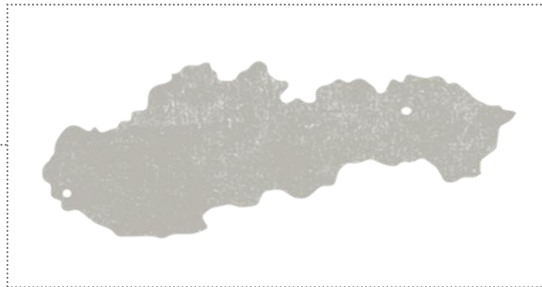
Na celkových tržbách dosiahnutých spoločnosťou v roku 2019 vo výške 937 tisíc EUR (2018: 771 tisíc EUR) sa jednotlivé druhy tržieb podieľali nasledovne:

1. Štatutárny audit 51,5 %,
2. Ostatné uisťovacie služby 30,5 %,
3. Ostatné služby 18,0 %.



Naše kancelárie

Grant Thornton Audit, s.r.o.
Hodžovo námestie 1A
SK- 811 06 Bratislava



©2018 Grant Thornton Audit, s.r.o.. Všetky práva vyhradené. Grant Thornton Audit, s.r.o. je členskou firmou spoločnosti Grant Thornton International Ltd (GTIL). Každá zmienka o „Grant Thornton“ je zmienkou o značke, pod ktorou členské firmy Grant Thornton pôsobia, a vzťahuje sa na jednu alebo viacero členských firiem v závislosti od kontextu. Grant Thornton International a členské firmy netvoria celosvetové partnerstvo. Služby sú poskytované nezávisle členskými firmami, ktoré nie sú navzájom zodpovedné za služby alebo činnosti vykonávané jednotlivými firmami. Grant Thornton International neposkytuje služby klientom.

www.grantthornton.sk

