ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

ZA OBDOBÍ 1.7.2025 – 30.6.2026

ÚVOD

Zpráva o transparentnosti za účetní období od 1.7.2025 do 30.6.2026 je připravena a zveřejněna v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

POPIS PRÁVNÍ FORMY A VLASTNICKÉ STRUKTURY

Společnost ETL Audit & Advisory s.r.o. se sídlem Radlická 663/28, Smíchov, 150 00 Praha 5, IČO: 271 18 649, auditorské oprávnění komory auditorů Č4 č. 600 je česká společnost s ručením omezeným. Společnost je vedena v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze, oddíl C 97660.

Vlastnická struktura společnosti:

Ing. Helena Šulcová – obchodní podíl 49 %, hlasovací práva 51 %

ETL Global Praha s.r.o. - obchodní podíl 51 %, hlasovací práva 49 %

ČLENSTVÍ V SÍTI

Společnost ETL Audit & Advisory s.r.o. je členem mezinárodní poradenské sítě ETL Global. Poradenská síť ETL Global je zastoupena ve více než 60 zemích v Evropě, Asii, Americe, Africe a Oceánii. Centrála ETL Global je v Essenu, Německo. Obrat ETL Global přesahuje více než 2,8 mld. EUR. Skupina ETL Global má více než 28 tis. zaměstnanců a přes 1 400 kanceláří.

Detaily o členských společnostech v jednotlivých zemích je možno získat na webových stránkách společnosti ETL Global: https://www.etl-global.com/locations/.

K této Zprávě o transparentnosti je přiložen seznam auditorských společností, které jsou členy sítě ETL Global, včetně údajů o zemi, ve které sídlí a vykonávají svou činnost. Celkový obrat generovaný těmito auditorskými firmami v roce 2024 z auditu dle konsolidovaných finančních výkazů dosáhl 121,9 mil. EUR.

POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost je řízena jednatelkou, Ing. Helenou Šulcovou, která je zároveň statutární auditor a klíčový auditor na všech zakázkách. Spolu s ní tvoří auditorský tým manažer, senioři a asistenti auditu.

Společnost má dále jednatele pro neauditní záležitosti, Ing. Roberta Jurku, Ph.D., který je zároveň Managing Partnerem pro ETL Global v České republice.

POPIS VNITŘNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY A PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU O ÚČINNOSTI JEHO FUNGOVÁNÍ

Cílem Společnosti je vytvoření, zavedení, udržování, monitorování a posilování systému kvality řízení v souladu s Mezinárodní standardy pro řízení kvality ISQM 1 Řízení kvality u firem provádějících audity nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby a ISQM 2 Kontroly kvality zakázky.

Cílem systému řízení kvality je poskytnout vedení společnosti ETL Audit & Advisory s.r.o. přiměřenou jistotu, že:

• společnost i její pracovníci plní povinnosti stanovené profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky;

• zprávy, které společnost vydává o realizovaných zakázkách, jsou za daných okolností vhodné.

Za tímto účelem má Společnost vypracovaný Manuál řízení kvality ve společnosti ETL Audit & Advisory s.r.o., který zahrnuje zásady a postupy v rámci jednotlivých složek vnitřního systému zabezpečení kvality, které jsou vydefinovány níže a který reaguje na změny standardů platné od 15. 12. 2022, který je pravidelně aktualizován.

Pravidelnou interní kontrolu kvality provádí určený statutární auditor na vzorku zakázek ukončených v daném roce.

Pro subjekty veřejného zájmu před vydáním zprávy auditora a dodatečné zprávy určené výboru pro audit provádí statutární auditor, který se neúčastnil provedení auditu subjektu veřejného zájmu, přezkum řízení kvality zakázky, při kterém posuzuje, zda statutární auditor odpovědný za audit subjektu veřejného zájmu mohl reálně dospět k výroku a závěrům obsaženým v návrhu těchto zpráv.

Jednatelka společnosti prohlašuje, že kontrola je prováděna průběžně podle stanovených postupů.

POSLEDNÍ PŘEZKUM PRO ZAJIŠTĚNÍ KVALITY

Poslední kontrola kvality společnost ETL Audit & Advisory s.r.o. ze strany Rady pro veřejný dohled na auditem proběhla na jaře roku 2026.

MONITORING KVALITY

Auditorská společnost provádí pravidelný monitoring kvality s cílem ověřit, zda systém řízení kvality funguje v souladu s platnými auditorskými standardy, právními předpisy a vnitřními předpisy společnosti.

V rámci provedeného monitoringu kvality za sledované období byl přezkoumán systém řízení kvality jak na úrovni auditorské společnosti jako celku, tak na úrovni jednotlivých auditorských zakázek. Přezkum byl zaměřen na posouzení nastavení a fungování klíčových prvků systému

řízení kvality, včetně dodržování etických požadavků, zajištění nezávislosti, přijímání a pokračování zakázek, provádění zakázek a sledování kvality.

Na základě výsledků provedeného monitoringu kvality konstatujeme, že systém řízení kvality poskytuje auditorské společnosti přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle v zavedení a fungování systému kvality jak na úrovni auditorské společnosti, tak na úrovni jednotlivých auditorských zakázek. Nebyly identifikovány žádné závažné nedostatky, které by vyžadovaly přijetí nápravných opatření.

Vedení auditorské společnosti tímto potvrzuje, že výsledky monitoringu kvality byly vzaty na vědomí a že systém řízení kvality je považován za funkční a účinný.

SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH SPOLEČNOST PROVÁDĚLA POVINNÝ AUDIT VE SLEDOVANÉM ODBOBÍ

Ve sledovaném období provedla společnost audit společnosti STING investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

PROHLÁŠENÍ NEZÁVISLOSTI ČINNOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Jako statutární auditor a jednatel tímto prohlašuji, že všichni členové auditního týmu podléhají povinnosti dodržování zásad nezávislosti v souladu s platnými právními předpisy a profesními standardy.

Všichni členové týmu jsou povinni každoročně podepsat prohlášení o nezávislosti. V případě nástupu nového zaměstnance je prohlášení podepsáno k datu jeho nástupu, při odchodu zaměstnance pak k datu jeho odchodu. Při získání nového klienta jsou všichni členové týmu povinni podepsat prohlášení o nezávislosti vztahující se ke konkrétnímu klientovi.

Každý zaměstnanec má zároveň průběžnou povinnost neprodleně hlásit jakékoli změny okolností, které by mohly ohrozit jeho nezávislost.

V případě identifikace jakéhokoliv ohrožení nezávislosti jsou neprodleně přijata odpovídající bezpečnostní opatření s cílem toto ohrožení eliminovat nebo snížit na přijatelnou úroveň.

Na základě provedeného přezkumu potvrzuji s přiměřenou mírou jistoty, že zavedené postupy na ochranu nezávislosti jsou funkční a účinné.

PROHLÁŠENÍ O STRATEGII, KTEROU AUDITORSKÁ SPOLEČNOST UPLATŇUJE V OBLASTI PRŮBĚŽNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ

Společnost se snaží vytvářet prostředí pro sdílení informací mezi zaměstnanci a vytváření společné základny znalostí společnosti prostřednictvím odborných konzultací. Pravidelně probíhají interní školení všech zaměstnanců v oblasti účetních a daňových novinek a školení v oblasti metodiky auditu, vedení spisu auditora se zaměřením na praktické zkušenosti a aktuální zjištění z prováděných auditů, AML legislativu a řízení rizik.

Společnost rovněž podporuje registraci svých zaměstnanců u Komory auditorů ČR. Auditoři a asistenti, zapsaní u Komory auditorů ČR, se účastní profesního vzdělávání KAČR. Vzdělávací

program zahrnuje i případná prioritní témata vyhlášená KAČR tak, aby byly naplněny požadavky na kontinuální profesní vzdělávání auditorů.

INFORMACE O STANOVENÍ ODMĚNY SPOLEČNÍKŮ STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ

Odměna jednatelů společnosti je stanovena smlouvou o výkonu funkce jednatele. Dále, v souladu se společenskou smlouvou, mají společníci nárok na podíl na zisku ve výši odpovídající jejich obchodnímu podílu.

STRATEGIE STŘÍDÁNÍ KLÍČOVÝCH AUDITNÍCH PARTNERŮ

Statutární auditor zodpovědný za audit účetní závěrky subjektu veřejného zájmu se nesmí účastnit práce pro klienta po dobu delší než 7 let. Statutární auditor může začít znovu poskytovat služby pro tohoto klienta nejméně po 3 letech po skončení posledního statutárního auditu.

V případě auditu účetních závěrek společností, které nejsou subjektem veřejného zájmu, by statutární auditor odpovědný za provedení zakázky neměl poskytovat služby jednomu klientovi déle než 10 let. Statutární auditor může znovu vykonávat audit účetní závěrky stejného subjektu po dvou letech.

FINANČNÍ INFORMACE

Základní informace o obratu společnosti jsou k dispozici v účetní závěrce zveřejňované každoročně ve sbírce listin příslušného soudu.

Bližší informace k obratu za rok končící 30. června 2026:

Poskytované služby	**Obrat v tis. Kč**
Povinný audit SVZ	258
Další auditní zakázky pro SVZ	231
Audity účetních závěrek a jiné auditní zakázky (jiné subjekty než SVZ)	5 455
Neauditní služby (auditované SVZ)	0
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ)	0
Neauditní služby (ostatní subjekty)	75
Celkem	**6 019**

Pozn. obrat zahrnuje i přefakturaci vedlejších nákladů auditu

V Praze dne 31. října 2026

Ing. Helena Šulcová

Digitálně podepsal Ing. Helena Šulcová
Datum: 2026.10.31 19:08:16 +01'00'

Ing. Helena Šulcová, FCCA, ACA, CAE

Jednatelka společnosti ETL Audit & Advisory s.r.o.

Příloha ke Zprávě o transparentnosti

Společnost	Země
A. Chrysanthou & Co. Ltd Chartered Certified Accountants	Kypr
ABC Groep Holding BV	Nizozemí
ABT Hungária Könyvvizsgáló Kft	Maďarsko
Advantim sp. z o. o. sp.k.	Polsko
Advisio Gummersbach ETL GmbH WPG	Německo
ARCOASA AUDITORES SL	Španělsko
AUDITING plus s.r.o	Česká republika
Auditores Tercera Generación, S.L.	Španělsko
Auditoria Operativa Barcino, S.L.	Španělsko
Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.	Polsko
BGH / Best Practice B.V.	Nizozemí
BGH / Rademaker Advies B.V.	Nizozemí
BGH / Van Eert Accountants & Adviseurs BV	Nizozemí
BGH Accountants & Adviseurs B.V.	Nizozemí
BLM Accountants en Adviseurs B.V.	Nizozemí
Broekhuis Administratie B.V.	Nizozemí
BTU Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
CENTRUM Auditing	Turecko
Clement Rabjohns Ltd.	Velká Británie
CMT Wirtschaftsprüfungs AG	Švýcarsko
COMMERZIAL TREUHAND GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Německo
CONEO - REVIZIJA d.o.o. (dříve CONFIDA d.o.o.)	Chorvatsko
CONEO Revizija d.o.o. (dříve CONFIDA d.o.o.)	Srbsko
Constantin Sigalas & Partners S.A. Certified Public Accountants	Řecko
De Vaan MKB Advies Den Bosch B.V.	Nizozemí
Dezan Shira & Associates Limited	Čína
DMB CHARTERED ACCOUNTANTS LIMITED	Irsko
Dr. Burret GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Německo
Dravecký & Partner Audit, s.r.o.	Slovensko
Duthilleul & Associés	Francie
EK Williams Accountants Ltd.	Velká Británie
EK Williams Limited	Velká Británie
ETL AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Německo
ETL Aucon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
ETL Audit & Advisory s.r.o	Česká republika
ETL Audit CZ s.r.o.	Česká republika
ETL AUDIT Magyarország Kft.	Maďarsko

ETL Audyt Sp. z o.o.	Polsko
ETL BNA Accountants en Adviseurs B.V.	Nizozemí
ETL Bureau Auditores, S.L.	Španělsko
ETL GLOBAL AUDITORES CANARIAS SL	Španělsko
ETL Global Auditores des Cuentas, S.L.	Španělsko
ETL Goed Geregeld Holding BV	Nizozemí
ETL HENIAUDIT, S.L.	Španělsko
ETL Managed Services GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
ETL Mitteldeutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
ETL Spain Audit Services, S.L.	Španělsko
ETL WRG GmbH WPG StBG	Německo
ETL WRG Holding GmbH WPG StBG	Německo
ETL-EC AUDITORES S.A.	Ekvádor
ETL-Heimfarth & Kollegen GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
FE Stadler & Waldorff	Nizozemí
Fides Audit	Španělsko
Fisa Auditores, S.L.	Španělsko
Full Account B.V.	Nizozemí
Gerald Edelman	Velká Británie
Harold Sharp Limited	Velká Británie
HWB Chartered Accountants Ltd.	Velká Británie
In Extenso Group	Francie
Investa Partners	Peru
IPA ACON Holding BV	Nizozemí
IT Review GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
JLC Auditores, S.L.	Španělsko
Kingscott Dix Limited	Velká Británie
KKF GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
KODAP audit, s.r.o.	Česká republika
Konings & Meeuwissen Accountants	Nizozemí
Lee & Hew Public Accounting Corporation	Singapur
LTM Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
MGR Weston Kay	Velká Británie
Mittelrheinische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Německo
MRT AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Německo
NBC Eelman & Partners B.V.	Nizozemí
NBC Van Roemburg & Partners BV	Nizozemí
Noone Casey Financial Services Ltd	Irsko
Nyman Libson Paul LLP	Velká Británie
RINKE TREUHAND GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo

RKH GmbH WPG	Německo
Robert Whowell & Partners LLP	Velká Británie
Rogoff & Company, P.C. Certified Public Accountants	USA
SAMPSON WEST Accountancy Ltd	Velká Británie
SERVEIS PROFESSIONALS D'AUDITORIA CONSULTORIA, S.L.P.	Španělsko
SRLV Audit	Velká Británie
Stielstra & Partners Accountants en Adviseurs B.V.	Nizozemí
Stopercentná danová, s. r. o.	Slovensko
SWGK Audyt Polska Sp. z o.o.	Polsko
Van den Akker Accountants BV	Nizozemí
Villalba, Envid y Cia. Auditores, S.L.	Španělsko
WAPA ETL GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo
Weser-Ems-Spree-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Německo
WIKOM AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Berlin	Německo
Wilder Coe Ltd.	Velká Británie
WKR Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Německo