

# **ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA OBDOBÍ 1.7.2023 – 30.6.2024**

## ÚVOD

Zpráva o transparentnosti za účetní období od 1.7.2023 do 30.6.2024 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 50 zemích v Evropě, Asii, Americe, Africe a Oceánii. Centrála ETL Global je v Essenu, Německo.

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

## 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, senior 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 Mezinárodními standardy pro řízení kvality ISQM 1 Řízení kvality u firem provádějících auditu 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.

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 PROVEDENÁ KONTROLA KVALITY**

Poslední kontrola kvality společnost ETL Audit & Advisory s.r.o. ze strany Rady pro veřejný dohled na auditem proběhla na jaře roku 2023.

#### **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**

Všichni členové auditního týmu se vyjadřují ke své nezávislosti vůči klientům společnosti, pravidelně na roční bázi podepisují Prohlášení nezávislosti. Při procesu přijetí zakázky a před vydáním každé auditorské zprávy je vždy provedeno přezkoumání nezávislosti a je zdokumentováno v auditorském spise.

## **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. Auditři 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 2024:

<b>Poskytované služby</b>	<b>Obrat v tis. Kč</b>
Povinný audit SVZ	248
Další auditní zakázky pro SVZ	0
Audity účetních závěrek a jiné auditní zakázky (jiné subjekty než SVZ)	4 781
Neauditní služby (auditované SVZ)	0
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ)	0
Neauditní služby (ostatní subjekty)	0
<b>Celkem</b>	<b>5 029</b>

*Pozn. obrat zahrnuje i přefakturaci vedlejších nákladů auditu*

V Praze dne 23. září 2024

Ing. Helena Šulcová, FCCA, ACA, CAE

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