**Příklady zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem**

(pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. 12. 2016 a později)

*Poznámka k provedené aktualizaci tohoto dokumentu:*

leden 2024 – upravena textace prvního odstavce zprávy auditora v souladu se změnami v příkladech zprávy auditora uvedených   
v ISA 700, které byly publikovány v říjnu 2023 v rámci IFAC [Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements, 2022 Edition](https://www.kacr.cz/file/7445/iaasb-2022-handbook-volume-1.pdf).

1. 7. 2019 – upraven text a odkaz u informace o osobách zodpovědných za dohled nad procesem účetního výkaznictví v případech, kdy je ve společnosti ustaven výbor pro audit.

20. 11. 2018 - schváleno Sněmem (bez aktualizace oproti předchozí verzi)

29. 5. 2017 – upraven odstavec týkající se poskytování neauditorských služeb v části Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

27. 2. 2017 - přidány dva nové příklady zprávy auditora pro audit konsolidované účetní závěrky (příklad F – konsolidující účetní jednotka není kotovanou účetní jednotkou ani subjektem veřejného zájmu, příklad G – konsolidující účetní jednotka je kotovanou účetní jednotkou a je subjektem veřejného zájmu).

Tento dokument obsahuje příklady zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu. Jsou v nich zohledněny nové požadavky na zprávu auditora v důsledku změn mezinárodních standardů pro audit (ISA) řady 700, novely zákona o auditorech, nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 a souvisejících aplikačních doložek vydávaných Komorou auditorů České republiky (KA ČR).

Příklady zpráv auditora vycházejí ze situace, kdy auditor vydává nemodifikovaný výrok k účetní závěrce. Příklady zpráv s modifikovaným výrokem naleznete v samostatném dokumentu nazvaném „**Příklady zpráv auditora s modifikovaným výrokem**“. Dokument „**Příklady zpráv auditora obsahující zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti**“ uvádí příklady zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem, s odstavcem pro zdůraznění skutečnosti a s odstavcem popisujícím jinou skutečnost.

V příkladech zpráv auditora v tomto dokumentu dále nejsou obsaženy konkrétní formulace týkající se auditorova vyjádření k ostatním informacím ani formulace týkající se hlavních záležitostí auditu. Auditorům jsou k dispozici související dokumenty „**Příklady vyjádření auditora k ostatním informacím**“ a „**Ilustrativní příklady hlavních záležitostí auditu vydané IAASB**“.

Na webových stránkách KA ČR je v českém, anglickém a německém jazyce dostupný dokument„**Příklad souhrnné zprávy auditora**“.

**Struktura zprávy**

Zpráva auditora bude mít nejčastěji tuto schematickou strukturu:

* Nadpis
* Adresát zprávy
* Výrok auditora (tento oddíl obsahuje identifikaci účetní závěrky)
* Základ pro výrok
* [Hlavní záležitosti auditu]
* [Ostatní informace]
* Odpovědnost statutárního orgánu (příp. také kontrolního či jiného orgánu) účetní jednotky za účetní závěrku
* Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky
* [Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy]\*)
* Identifikace auditora, datum a podpis auditora

Hranaté závorky označují části, které zpráva auditora obsahuje, jen pokud je to relevantní.

\*) Pokud zpráva auditora obsahuje tuto část, je nutné, aby oddíly týkající se účetní závěrky byly nadepsány Zpráva o auditu účetní závěrky (viz příklady C, D a G níže).

|  |
| --- |
| Příklad A:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která není kotovanou účetní jednotkou a není subjektem veřejného zájmu\*), * účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s českými účetními předpisy, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu podle ISA 701. |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.20X1, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] zarok končící 31.12.20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva[[1]](#footnote-1) a dozorčí rady[[2]](#footnote-2) Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.][[3]](#footnote-3)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu[[4]](#footnote-4) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |
|  |  |

|  |
| --- |
| Příklad B:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která není kotovanou účetní jednotkou a není subjektem veřejného zájmu\*), * účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu podle ISA 701. |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31.12.20X1, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a finanční výkonnosti a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva[[5]](#footnote-5) a dozorčí rady[[6]](#footnote-6) Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.][[7]](#footnote-7)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu[[8]](#footnote-8) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad C:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která je subjektem veřejného zájmu, který není kotovanou účetní jednotkou, * účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely v souladu s českými účetními předpisy, * účetní závěrka je sestavena za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * auditor je povinen uvést ve své zprávě hlavní záležitosti auditu podle ISA 701, * nad rámec auditu účetní závěrky dle standardů KA ČR pro audit je auditor povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanoveným právními předpisy. |

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

**Zpráva o auditu účetní závěrky**

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

***Hlavní záležitosti auditu***

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva****[[9]](#footnote-9)****, dozorčí rady a výboru pro audit****[[10]](#footnote-10)* ***Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit.[[11]](#footnote-11)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[12]](#footnote-12) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.[[13]](#footnote-13)

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[14]](#footnote-14), ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.[[15]](#footnote-15)

**Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy**

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

*Určení auditora a délka provádění auditu*

Auditorem Společnosti nás dne X. X. 2XXX určila valná hromada Společnosti. Auditorem Společnosti jsme nepřetržitě X let.

*Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit*

Potvrzujeme, že náš výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsme dne X. X. 20X1 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

*Poskytování neauditorských služeb*

Prohlašujeme, že nebyly poskytnuty žádné zakázané služby uvedené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě: [[16]](#footnote-16)

Název Informace o poskytnutých službách

(specifikujte) (specifikujte)

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo  auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad D:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která je subjektem veřejného zájmu, který je kotovanou účetní jednotkou, * účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, * účetní závěrka je sestavena za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * auditor je povinen uvést ve své zprávě hlavní záležitosti auditu podle ISA 701, * nad rámec auditu účetní závěrky dle standardů KA ČR pro audit je auditor povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanoveným právními předpisy. |

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

**Zpráva o auditu účetní závěrky**

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31.12.20X1, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a finanční výkonnosti a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

***Hlavní záležitosti auditu***

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva****[[17]](#footnote-17)****, dozorčí rady a výboru pro audit****[[18]](#footnote-18)* ***Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit.[[19]](#footnote-19)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod l, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[20]](#footnote-20) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.[[21]](#footnote-21)

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[22]](#footnote-22), ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.[[23]](#footnote-23)

**Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy**

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

*Určení auditora a délka provádění auditu*

Auditorem Společnosti nás dne X. X. 2XXX určila valná hromada Společnosti. Auditorem Společnosti jsme nepřetržitě X let.

*Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit*

Potvrzujeme, že náš výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit Společnosti, kterou jsme dne X. X. 20X1 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

*Poskytování neauditorských služeb*

Prohlašujeme, že nebyly poskytnuty žádné zakázané služby uvedené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě: [[24]](#footnote-24)

Název Informace o poskytnutých službách

(specifikujte) (specifikujte)

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo  auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti včetně jejich označení[[25]](#footnote-25) jako „statutární auditoři odpovědní za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad E:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, který je kotovanou účetní jednotkou, ale není subjektem veřejného zájmu, * účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely v souladu s českými účetními předpisy, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * auditor je povinen uvést ve své zprávě hlavní záležitosti auditu podle ISA 701. |

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

***Hlavní záležitosti auditu***

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva****[[26]](#footnote-26)****, dozorčí rady a výboru pro audit****[[27]](#footnote-27)* ***Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit.[[28]](#footnote-28)

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[29]](#footnote-29) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout představenstvu a dozorčí radě / výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat je / ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.[[30]](#footnote-30)

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[31]](#footnote-31), ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.[[32]](#footnote-32)

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo  auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti včetně jejich označení[[33]](#footnote-33) jako „statutární auditoři odpovědní za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad F:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit konsolidované účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, a jejích dceřiných společností – jedná se o audit skupiny (tj. ISA 600 je relevantní), * konsolidující účetní jednotka není kotovanou účetní jednotkou a není subjektem veřejného zájmu\*), * konsolidovaná účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s českými účetními předpisy, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu podle ISA 701. |

*\*) Tento příklad zprávy auditora lze použít také v případě povinného auditu konsolidované účetní závěrky subjektu veřejného zájmu, která byla sestavena za období počínající 16. 6. 2016 nebo před tímto datem a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ABC, a.s. a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.20X1, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, [konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.20X1, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě X přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] zarok končící 31.12.20X1 v souladu s českými účetními předpisy.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva[[34]](#footnote-34) a dozorčí rady[[35]](#footnote-35) společnosti ABC, a.s. za konsolidovanou účetní závěrku***

Představenstvo společnosti ABC, a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti ABC, a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti ABC, a.s.][[36]](#footnote-36)

***Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ABC, a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
* Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu[[37]](#footnote-37) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

|  |
| --- |
| Příklad G:  Okolnosti zahrnují následující:   * povinný audit konsolidované účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti a jejích dceřiných společností – jedná se o audit skupiny (tj. ISA 600 je relevantní), * konsolidující účetní jednotka je subjektem veřejného zájmu a je kotovanou účetní jednotkou, * konsolidovaná účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, * účetní závěrka je sestavena za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu, * zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, * auditor je povinen uvést ve své zprávě hlavní záležitosti auditu podle ISA 701, * nad rámec auditu konsolidované účetní závěrky dle standardů KA ČR pro audit je auditor povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanoveným právními předpisy. |

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti ABC, a.s. [nebo jiný příslušný příjemce]

**Zpráva o auditu konsolidované účetní závěrky**

***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ABC, a.s. a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31.12.20X1, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.20X1 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitýchúčetních metodách.. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě X přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny k 31.12.20X1 a finanční výkonnosti a peněžních toků zarok končící 31.12.20X1 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

***Základ pro výrok***

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

***Hlavní záležitosti auditu***

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu konsolidované účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu konsolidované účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

*[Zde se vkládá vyjádření k výroční zprávě dle ISA 720 a související aplikační doložky]*

***Odpovědnost představenstva****[[38]](#footnote-38)****, dozorčí rady a výboru pro audit****[[39]](#footnote-39)* ***společnosti ABC, a.s. za konsolidovanou účetní závěrku***

Představenstvo společnosti ABC, a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s  účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti ABC, a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit společnosti ABC, a.s.[[40]](#footnote-40)

***Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

* Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
* Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ABC, a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
* Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
* Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[41]](#footnote-41) mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.[[42]](#footnote-42)

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit[[43]](#footnote-43), ty, které jsou z hlediska auditu konsolidované účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.[[44]](#footnote-44)

**Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy**

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

*Určení auditora a délka provádění auditu*

Auditorem Skupiny nás dne X. X. 2XXX určila valná hromada společnosti ABC, a.s. Auditorem Skupiny jsme nepřetržitě X let.

*Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit*

Potvrzujeme, že náš výrok ke konsolidované účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit společnosti ABC, a.s., kterou jsme dne X. X. 20X1 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

*Poskytování neauditorských služeb*

Prohlašujeme, že nebyly poskytnuty žádné zakázané služby uvedené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Skupině jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze konsolidované účetní závěrky nebo v konsolidované výroční zprávě: [[45]](#footnote-45)

Název Informace o poskytnutých službách

(specifikujte) (specifikujte)

|  |  |
| --- | --- |
| [*V případě auditorské společnosti:*]  [Název]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo  auditorské společnosti]  [Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti včetně jejich označení[[46]](#footnote-46) jako „statutární auditoři odpovědní za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“]  [Evidenční čísla statutárních auditorů]  [Datum zprávy auditora]  [Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti] | [*V případě statutárního auditora:*]  [Jméno auditora]  [Adresa sídla]  [Evidenční číslo auditora]  [Datum zprávy auditora]  [Podpis auditora] |

1. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-2)
3. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-3)
4. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-4)
5. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-5)
6. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-6)
7. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-7)
8. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-8)
9. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-9)
10. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-10)
11. Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora. [↑](#footnote-ref-11)
12. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-12)
13. Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností. [↑](#footnote-ref-13)
14. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-14)
15. Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu. [↑](#footnote-ref-15)
16. Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti. [↑](#footnote-ref-16)
17. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-17)
18. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-18)
19. Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora. [↑](#footnote-ref-19)
20. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-20)
21. Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností. [↑](#footnote-ref-21)
22. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-22)
23. Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu. [↑](#footnote-ref-23)
24. Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti. [↑](#footnote-ref-24)
25. Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A62.1 Aplikační doložky k mezinárodnímu standardu (ISA) 700 vydané KA ČR. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy (viz příklady 1 až 4 v ISA 700). [↑](#footnote-ref-25)
26. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-26)
27. Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-27)
28. Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora. [↑](#footnote-ref-28)
29. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-29)
30. Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností. Uvede se zde relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-30)
31. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-31)
32. Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu. [↑](#footnote-ref-32)
33. Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A62.1 Aplikační doložky k mezinárodnímu standardu (ISA) 700 vydané KA ČR. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy (viz příklady 1 až 4 v ISA 700). [↑](#footnote-ref-33)
34. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-34)
35. Zde je třeba uvést další orgány společnosti ABC, a.s., které mají odpovědnost ke vztahu ke konsolidované účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-35)
36. Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán společnosti ABC, a.s., který za tento dohled odpovídá. [↑](#footnote-ref-36)
37. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-37)
38. Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu. [↑](#footnote-ref-38)
39. Zde je třeba uvést další orgány společnosti ABC, a.s., které mají odpovědnost ke vztahu ke konsolidované účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují). [↑](#footnote-ref-39)
40. Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora. [↑](#footnote-ref-40)
41. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-41)
42. Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu konsolidovaných účetních závěrek kotovaných společností. [↑](#footnote-ref-42)
43. Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace. [↑](#footnote-ref-43)
44. Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu. [↑](#footnote-ref-44)
45. Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Skupině služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky nebo v konsolidované výroční zprávě společnosti ABC, a. s. [↑](#footnote-ref-45)
46. Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A62.1 Aplikační doložky k mezinárodnímu standardu (ISA) 700 vydané KA ČR. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy (viz příklady 1 až 4 v ISA 700). [↑](#footnote-ref-46)