**Příklady zpráv auditora sestavených dle ISRE 2400 (revidované znění)**

**Příklad 1:** Prověrka účetní závěrky sestavené v souladu s **českými účetními předpisy** se závěrem **bez výhrad**.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Provedli jsme prověrku přiložené účetní závěrky společnosti ABC, která se skládá rozvahy k 31. 12. 20X1, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 20X1, [přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 20X1 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1] a přílohy této účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

*Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky* *za účetní závěrku*

Statutární orgán účetní jednoty je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

*Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci auditor provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA). K účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

*Závěr*

Na základě naší prověrky jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že tato účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech nepodává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC 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.

[*V případě auditorské společnosti:*] [*V případě auditora OSVČ:*]

[Obchodní firma] [Jméno auditora]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění [Číslo auditorského oprávnění auditora]

auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora] [Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů] [Podpis auditora]

**Příklad 2:** Prověrka účetní závěrky sestavené v souladu s **českými účetními předpisy** se závěrem **s výhradou**.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Provedli jsme prověrku přiložené účetní závěrky společnosti ABC, která se skládá rozvahy k 31. 12. 20X1, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 20X1, [přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 20X1 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1] a přílohy této účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

*Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky* *za účetní závěrku*

Statutární orgán účetní jednotky je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

*Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci auditor provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA). K účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

*Základ pro závěr s výhradou*

[Účetní jednotka vykazuje v rozvaze zásoby v hodnotě xxx. Tyto zásoby byly oceněny pořizovací cenou, kterou vedení v rozporu s českými účetními předpisy nesnížilo prostřednictvím opravné položky. Z účetních záznamů společnosti vyplývá, že vedení mělo k zásobám vytvořit opravnou položku ve výši xxx. Tím by se náklady vynaložené na prodané zboží zvýšily o částku xxx a daň z příjmů, čistý zisk a vlastní kapitál by se snížily o xxx, xxx, respektive o xxx.]

*Závěr s výhradou*

Na základě naší prověrky jsme, s výhradou dopadů skutečností popsaných v odstavci obsahujícím základ pro závěr s výhradou, nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC 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.

[*V případě auditorské společnosti:*] [*V případě auditora OSVČ:*]

[Obchodní firma] [Jméno auditora]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění [Číslo auditorského oprávnění auditora]

auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora] [Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů] [Podpis auditora]

**Příklad 3:** Prověrka **konsolidované** účetní závěrky sestavené v souladu s účetními standardy **IFRS přijatými v EU** se **záporným závěrem**.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Provedli jsme prověrku přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ABC, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. 12. 20X1, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku za rok končící 31. 12. 20X1, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 20X1 a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1 a přílohy této účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

*Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky* *za konsolidovanou účetní závěrku*

Statutární orgán účetní jednoty je odpovědný za sestavení konsolidované účetní závěrky, která podává 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.

*Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této konsolidované účetní závěrce. Její prověrku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění), *Prověrky historických účetních závěrek*. V souladu s tímto standardem jsme povinni vyjádřit se k tomu, zda jsme nezjistili nějaké skutečnosti svědčící o tom, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Dále jsme v souladu s tímto standardem povinni dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka konsolidované účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci auditor provádí především dotazování členů vedení a dalších pracovníků účetní jednotky a analytické postupy a vyhodnocuje shromážděné důkazní informace.

Postupy prováděné v rámci prověrky mají podstatně menší rozsah než postupy při auditu prováděném v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA). K účetní závěrce tudíž nevydáváme výrok auditora.

*Základ pro záporný závěr*

[Jak je vysvětleno v bodě X přílohy, účetní jednotka nezahrnula do konsolidace účetní závěrku dceřiné společnosti XYZ, pořízené v roce 20X1, neboť doposud nebyla schopna zjistit reálné hodnoty některých jeho významných (materiálních) aktiv a závazků k datu akvizice. Z tohoto důvodu je investice do dceřiného podniku zaúčtována v pořizovací ceně. V souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém EU by dceřiná společnost měla být konsolidována, neboť se jedná o osobu ovládanou účetní jednotkou. Konsolidace by měla významný (materiální) dopad na řadu položek přiložené účetní závěrky.]

*Záporný závěr*

Vzhledem k významnosti skutečností zjištěných na základě naší prověrky a popsaných v odstavci obsahujícím základ pro záporný závěr konsolidovaná účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti ABC k 31. 12. 20X1 a jejích dceřiných společností ani jejich finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 20X1 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém EU.

[*V případě auditorské společnosti:*] [*V případě auditora OSVČ:*]

[Obchodní firma] [Jméno auditora]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění [Číslo auditorského oprávnění auditora]

auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora] [Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů] [Podpis auditora]

**Příklad 4:** Prověrka účetní závěrky sestavené v souladu s **českými účetními předpisy** s **odmítnutím závěru**.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Byli jsme pověřeni provedením prověrky přiložené účetní závěrky společnosti ABC, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 20X1, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 20X1, [přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 20X1 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 20X1] a přílohy této účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

*Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky* *za účetní závěrku*

Statutární orgán účetní jednoty je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

*Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit závěr o této účetní závěrce. Nicméně kvůli skutečnostem popsaným v odstavci obsahujícím základ pro odmítnutí závěru jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom mohli závěr o účetní závěrce vyjádřit.

*Základ pro odmítnutí závěru*

[Vedení účetní jednotky neprovedlo na konci roku fyzickou inventuru zásob a ani nám nebylo umožněno, abychom v souvislosti se zásobami, které jsou ve výkazu o finanční pozici k 31. 12. 20X1 vykázány v celkové hodnotě xxx, provedli postupy, jež považujeme za nezbytné.

Navíc zavedení nového počítačového systému na správu pohledávek v září 20X1 vedlo k četným chybám na účtu pohledávek a zásob. K datu naší zprávy vedení společnosti stále odstraňovalo nedostatky systému a provádělo opravy chyb. V důsledku těchto skutečností jsme nebyli schopni posoudit, zda zaúčtované i nezaúčtované zásoby, pohledávky a také prvky tvořící výkaz o úplném výsledku, výkaz změn vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích vyžadují nějakou úpravu.]

*Odmítnutí závěru*

Vzhledem k významnosti skutečností popsaných v odstavci obsahujícím základ pro odmítnutí závěru jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě bychom vyjádřili závěr o přiložené účetní závěrce, a tudíž tento závěr nevyjadřujeme.

[*V případě auditorské společnosti:*] [*V případě auditora OSVČ:*]

[Obchodní firma] [Jméno auditora]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění [Číslo auditorského oprávnění auditora]

auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[Datum zprávy auditora] [Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů] [Podpis auditora]