

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Opletalova 55, 110 00 Praha 1

APLIKAČNÍ DOLOŽKA KA ČR

**Požadavky právních předpisů
na zprávu auditora**

ke standardu ISA 700 (revidovanému)

**FORMULACE VÝROKU A ZPRÁVY AUDITORA
K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE**



Praha, prosinec 2016

Aplikační doložka KA ČR
Požadavky právních předpisů na zprávu auditora
ke standardu ISA 700 (revidovanému)
FORMULACE VÝROKU A ZPRÁVY AUDITORA
K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE
(Účinná pro audity účetních závěrek sestavených za období
končící 15. prosince 2016 nebo po tomto datu)

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace mezinárodních auditorských standardů v podmínkách legislativy České republiky.

Národní aplikační doložka řeší:

- *v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace konkrétních odstavců standardu,*
- *v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu, doplnění standardu tak, aby auditorská praxe vyhovovala požadavkům české legislativy.*

Aplikační doložku je vždy třeba chápat v kontextu mezinárodního standardu, ke kterému je zpracována.

I. Do standardu se doplňují následující odstavce:

- 5.1. Ustanovení odst. 28.2, 30.1 a 45.1 jsou účinná pro audity účetních závěrek sestavených za účetní období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a zároveň končící 15. 12. 2016 nebo po tomto datu.
- 24.1. Zpráva auditora o povinném auditu musí v úvodu též obsahovat:
- (a) auditovanou obchodní firmu nebo jméno, adresu sídla, popřípadě adresu místa bydliště, liší-li se od adresy sídla, je-li účetní jednotka podnikající fyzickou osobou, anebo
 - (b) auditovanou obchodní firmu nebo název a adresu sídla, je-li účetní jednotka právnickou osobou, pobočkou nebo jinou organizační složkou právnické osoby, anebo
 - (c) označení, jde-li o auditovanou účetní jednotku bez právní osobnosti.
- 24.2. Ve zprávě auditora o povinném auditu se dále v úvodu uvede, podle jakého účetního rámce byla ověřovaná účetní závěrka sestavena.
- 28.1. Vyjádření dle odst. 28 písm. a) musí na mezinárodní standardy pro audit (ISA) odkazovat jako na „standardy Komory auditorů České republiky pro audit,

kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami“. Vyjádření dle odst. 28 písm. a) musí dále obsahovat odkaz na zákon o auditorech.

- 28.2. Jedná-li se o povinný audit subjektu veřejného zájmu, vyjádření dle odst. 28 písm. a) musí dále obsahovat odkaz na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.
- 30.1. Auditor je povinen ve své zprávě informovat o hlavních záležitostech auditu dle ISA 701 také u povinných auditů účetní závěrky subjektů veřejného zájmu, které nejsou kotovanými společnostmi.
- 45.1. Jedná-li se o povinný audit subjektu veřejného zájmu, musí zpráva auditora v části dle odst. 43 obsahovat s odkazem na článek 10 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 následující:
- a) kdo nebo který orgán subjektu veřejného zájmu auditora či auditory určil k provedení povinného auditu a kdy tak učinil;
 - b) celkové nepřerušené trvání zakázky spočívající v povinném auditu subjektu veřejného zájmu (včetně dřívějších prodloužení zakázek a opětovného jmenování auditora či auditorů);
 - c) potvrzení, že auditorský výrok je v souladu s dodatečnou zprávou určenou výboru pro audit uvedenou v článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014;
 - d) prohlášení o tom, že auditor či auditori neposkytli subjektu veřejného zájmu zakázané neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014;
 - e) informace o jakýchkoli službách kromě povinného auditu, které byly auditorem či auditory poskytnuty subjektu veřejného zájmu a podnikům, které ovládá a které nebyly uvedeny ve výroční zprávě nebo účetní závěrce.
- 48.1. Statutární auditor je povinen ve zprávě auditora o povinném auditu uvést své jméno, adresu sídla, evidenční číslo, datum vyhotovení zprávy a podpis. Auditorská společnost ve zprávě auditora o povinném auditu uvede svůj název, adresu sídla, evidenční číslo a dále jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti, jejich evidenční čísla, datum vyhotovení zprávy a jejich podpis.
- A19.1. Příklady č. 1 až 4 uvedené v příloze nezohledňují odstavce 24.1, 24.2, 28.1, 28.2, 30.1, 45.1, 48.1, A22.1 a A62.1. Tyto odstavce jsou příslušně zohledněny v příkladech č. 5 až 8.
- A19.2. V příkladech č. 1 až 4, 6 a 8 uvedených v příloze se na údaje uváděné v auditované rozvaze odkazuje jako na údaje o „finanční situaci“ a na údaje uváděné ve výkazu zisku a ztráty se odkazuje jako na údaje o „finanční výkonnosti“. Příklady č. 5 a 7 uvedené v příloze místo toho používají pojmy „aktiva a pasiva“ a „náklady a výnosy a výsledek hospodaření“. Pojmy použité v příkladech č. 1 až 4, 6 a 8 a pojmy použité v příkladech č. 5 a 7

jsou ekvivalentní a ve výroku auditora je možné použít přiměřeně kterýkoliv z nich.

- A22.1. Požadavky odstavce 24.1 lze naplnit buď přímým uvedením požadovaných informací v úvodu zprávy auditora, nebo uvedením odkazu na požadované informace uvedené v příloze ověřované účetní závěrky tak, jak je obsaženo v ilustrativních příkladech zprávy auditora č. 5 až 8.
- A62.1. Ustavení odst. 46 může být naplněno např. tak, že ke jménu statutárního auditora, který byl auditorskou společností určen jako odpovědný za provedení auditu jménem auditorské společnosti, se uvede označení „statutární auditor odpovědný za audit, na jehož základě byla zpracována zpráva nezávislého auditora“.

II. Do výčtu příkladů v úvodní části přílohy se doplňují příklady 5 až 8:

- **Příklad 5:** Zpráva auditora zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, k účetní závěrce společnosti, která není subjektem veřejného zájmu. Auditor nevolil možnost popsat ve své zprávě hlavní záležitosti auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s českými účetními předpisy.
- **Příklad 6:** Zpráva auditora zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, k účetní závěrce společnosti, která není subjektem veřejného zájmu. Auditor nevolil možnost popsat ve své zprávě hlavní záležitosti auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.
- **Příklad 7:** Zpráva auditora zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, k účetní závěrce společnosti, která je subjektem veřejného zájmu, ale není kotovanou společností. Účetní závěrka je sestavena v souladu s českými účetními předpisy.
- **Příklad 8:** Zpráva auditora zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, k účetní závěrce společnosti, která je kotovanou společností. Účetní závěrka je sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

III. Za příklad 4 se doplňují příklady 5 až 8:

Příklad 5:

Okolnosti zahrnují následující:

- **povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která 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 dle 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. („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, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. 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 k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] za rok 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 (KA ČR) 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 představenstva¹ a dozorčí rady² 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

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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.

¹ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

² Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení.

³ Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

- 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 trvat nepřetržitě. 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 radu⁴ 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:]

[V případě statutárního auditora:]

[Název]

[Jméno auditora]

[Adresa sídla]

[Adresa sídla]

[Evidenční číslo auditorské společnosti]

[Evidenční číslo auditora]

[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti včetně jejich označení⁵ jako „statutární auditoři odpovědní za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“]

[Evidenční čísla statutárních auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]

[Podpis auditora]

⁴ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením.

⁵ Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A57.1. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy jako v příkladech 1 až 4.

Příklad 6:

Okolnosti zahrnují následující:

- povinný audit účetní závěrky akciové společnosti s dualistickým systémem správy a řízení společnosti, která není subjektem veřejného zájmu,
- účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví 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.

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 mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, 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, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. 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 za rok končící 31.12.20X1 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví 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 představenstva⁶ a dozorčí rady⁷ Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví 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.]⁸

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 představenstvem.
- 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 pravidel, přiměřenost provedených účetních

⁶ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

⁷ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

⁸ Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

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 radu⁹ 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 včetně jejich označení¹⁰ 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]

⁹ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením.

¹⁰ Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A57.1. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy jako v příkladech 1 až 4.

Příklad 7:

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,**
- **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 stanovenými právními předpisy.**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky¹¹***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, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. 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 za rok 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.

¹¹ Nadpis „Zpráva o auditu účetní závěrky“ není třeba uvádět, pokud zpráva neobsahuje oddíl „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“.

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 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 představenstva¹², dozorčí rady a výboru pro audit¹³ 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 a výbor pro audit.

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

¹² Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

¹³ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

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 představenstvem.
- 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 pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti 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 audit¹⁴ 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

¹⁴ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením.

a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.¹⁵

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit¹⁶, ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejnvýznamnější, 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.¹⁷

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. Auditem 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 jsme Společnosti neposkytli žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Zároveň jsme Společnosti ani jí ovládaným obchodním společnostem neposkytli žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky Společnosti.

¹⁵ Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a auditu účetních závěrek kotovaných společností.

¹⁶ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením.

¹⁷ Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu.

[V případě auditorské společnosti:]

[V případě statutárního auditora:]

[Název]
[Adresa sídla]

[Jméno auditora]
[Adresa sídla]

[Evidenční číslo auditorské společnosti]

[Evidenční číslo auditora]

[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti včetně jejich označení¹⁸ jako „statutární auditoři odpovědní za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“]

[Evidenční čísla statutárních auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]

[Podpis auditora]

¹⁸ Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A57.1. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy jako v příkladech 1 až 4.

Příklad 8:

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 mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií,
- 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 stanovenými právními předpisy.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky¹⁹

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, 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, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. 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 za rok končící 31.12.20X1 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví 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

¹⁹ Nadpis „Zpráva o auditu účetní závěrky“ není třeba uvádět, jestliže druhý nadpis „Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy“ není relevantní.

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 nejdůležitější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením 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 představenstva²⁰, dozorčí rady a výboru pro audit²¹ Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví 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 a výbor pro audit.

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)

²⁰ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

²¹ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

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 představenstvem.
- 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 pravidel, 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 audit²² 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 je o veškerých vztazích

²² Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením.

a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.²³

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit²⁴, 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.²⁵

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 jsme Společnosti neposkytli žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Zároveň jsme Společnosti ani jí ovládaným obchodním společnostem neposkytli žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky Společnosti.

²³ Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a auditu účetních závěrek kotovaných společností.

²⁴ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením.

²⁵ Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu.

[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 označení²⁶ jako „statutární auditori 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]

²⁶ Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. A57.1. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy jako v příkladech 1 až 4.

