

# KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

---

Opletalova 55, 110 00 Praha 1

## **APLIKAČNÍ DOLOŽKA KA ČR**

**Požadavky na zprávu auditora definované  
zákonem o auditorech**

**ke standardu ISA 700  
FORMULACE VÝROKU A ZPRÁVY AUDITORA  
K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE**



---

Praha, prosinec 2015



# **Aplikační doložka KA ČR**

## **Požadavky na zprávu auditora definované zákonem o auditorech**

### **ke standardu ISA 700**

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

## **(účinná od 23. listopadu 2015)**

*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.*

*Do standardu se doplňují následující nové odstavce:*

- 23.1. Jedná-li se o povinný audit, zpráva auditora musí též obsahovat jméno podnikatele, adresu sídla nebo adresu bydliště, liší-li se od adresy sídla u auditované účetní jednotky, která je fyzickou osobou nebo zahraniční fyzickou osobou, nebo název a adresu sídla u auditované účetní jednotky, která je právnickou osobou, nebo název a adresu sídla pobočky obchodního závodu nebo organizační složky u auditované účetní jednotky, která je zahraniční právnickou osobou, identifikační číslo, je-li účetní jednotce přiděleno a právní formu účetní jednotky.
- 23.2. Jedná-li se o povinný audit, zpráva auditora musí též u identifikace ověřované účetní závěrky v úvodu zprávy uvádět rámec účetního výkaznictví, na jehož základě byla účetní závěrka sestavena (viz odstavec A17.1.).
- 40.1. Jedná-li se o povinný audit, je statutární auditor povinen ve zprávě auditora uvést jméno podnikatele, adresu sídla, evidenční číslo, datum vyhotovení a podpis. Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede název, adresu sídla, evidenční číslo a jména statutárních auditorů, kteří pro auditorskou

společnost vyhotovili zprávu auditora, jejich evidenční čísla, datum vyhotovení a jejich podpis.

- A14.1. Příklady 1 až 3 uvedené v příloze nezohledňují odstavce 23.1. a 40.1. Tyto odstavce jsou zohledněny v příkladech 4 a 5.
- A14.2. Příklady 1 až 3 uvedené v příloze používají ve vztahu k auditované rozvaze pojem „finanční pozice“ a ve vztahu k výkazu zisku a ztráty pojem „finanční výkonnost“, zatímco příklady 4 a 5 uvedené v příloze používají pojmy „aktiva a pasiva“ a „náklady a výnosy a výsledek hospodaření“. Závazný výklad pojmů „finanční pozice“ a „finanční výkonnost“ není k dispozici, nicméně vychází se z předpokladu, že pojmy použité v příkladech 1 až 3 a pojmy použité v příkladech 4 a 5 jsou ekvivalentní a ve výroku auditora je možné použít přiměřeně kterýkoliv z nich.
- A17.1. Požadavky odstavce 23.1. 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 4 a 5 uvedených v této aplikační doložce.

*Do výčtu příkladů v úvodní části přílohy se doplňují příklady 4 a 5:*

- Příklad 4: Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.
- Příklad 5: Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené v souladu s českými účetními předpisy zohledňující požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Za příklad 3 se doplňují příklady 4 a 5:

#### **Příklad 4:**

**Okolnosti zahrnují následující:**

- **povinný audit kompletní účetní závěrky,**
- **účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií,**
- **podmínky auditní zakázky zahrnují popis odpovědnosti vedení za účetní závěrku uvedené ve standardu ISA 210,**
- **nad rámec auditu účetní závěrky nemá auditor další odpovědnosti vyžadované místním zákonem.**

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC 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 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\*\*, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti ABC jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

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

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

### *Odpovědnost auditora*

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

---

\*\* Nebo jiné výkazy tvořící kompletní účetní závěrku v souladu s platnými předpisy

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

#### *Výrok auditora*

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.20X1 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

*[V případě auditorské společnosti:]*

[Název]

[Adresa sídla]

[Evidenční číslo

auditorské společnosti]

[Jména statutárních auditorů, kteří pro auditorskou společnost vyhotovili zprávu auditora]

[Evidenční čísla statutárních auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy statutárních auditorů]

*[V případě statutárního auditora:]*

[Jméno auditora]

[Adresa sídla]

[Evidenční číslo auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]

### **Příklad 5:**

**Okolnosti zahrnují následující:**

- **povinný audit kompletní účetní závěrky,**
- **účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s českými účetními předpisy,**
- **podmínky auditní zakázky zahrnují popis odpovědnosti vedení za účetní závěrku uvedené ve standardu ISA 210,**
- **nad rámec auditu účetní závěrky nemá auditor další odpovědnosti vyžadované místním zákonem.**

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ABC sestavené na základě českých účetních předpisů, 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\*\*\*, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti ABC jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

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

Statutární orgán společnosti ABC 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 na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů

---

\*\*\* Nebo jiné výkazy tvořící kompletní účetní závěrku v souladu s platnými předpisy

uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### *Výrok auditora*

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC 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.

*[V případě auditorské společnosti:]*

[Název]  
[Adresa sídla]  
[Evidenční číslo  
auditorské společnosti]  
[Jména statutárních auditorů, kteří pro  
auditorskou společnost vyhotovili zprávu  
auditora]  
[Evidenční čísla statutárních  
auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy statutárních auditorů]

*[V případě statutárního auditora:]*

[Jméno auditora]  
[Adresa sídla]  
[Evidenční číslo auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]









