

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Opletalova 55, 110 00 Praha 1

**MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ
STANDARD ISA 720
POVINNOSTI AUDITORA TÝKAJÍCÍ
SE OSTATNÍCH INFORMACÍ**

**ve znění aplikační doložky KA ČR k ISA 720
(revidované znění)**



Praha, prosinec 2015

Mezinárodní auditorský standard ISA 720

POVINNOSTI AUDITORA TÝKAJÍCÍ SE

OSTATNÍCH INFORMACÍ

(revidované znění)

ve znění aplikační doložky KA ČR k ISA 720 (revidované znění)

(Účinný pro audity účetních závěrek s datem vydání zprávy auditora 1. ledna 2016
nebo po tomto datu)

OBSAH

Odstavec

Úvod

Předmět standardu.....	1–9
Datum účinnosti	10

Cíle	11
-------------------	----

Definice	12
-----------------------	----

Požadavky

Získání ostatních informací.....	13
Seznámení s ostatními informacemi a jejich posouzení.....	14–15
Reakce auditora na možný významný (materiální) nesoulad nebo na možnou významnou (materiální) nesprávnost ostatních informací	16
Reakce auditora v případě, že ostatní informace jsou podle jeho závěru významně (materiálně) nesprávné.....	17–19
Reakce auditora v případě, že účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná nebo je nutné doplnit znalosti o účetní jednotce a jejím prostředí	20
Zpráva auditora	21–24
Dokumentace	25

Aplikační a vysvětlující část

Definice.....	A1–A10
Získání ostatních informací.....	A11–A22
Seznámení s ostatními informacemi a jejich posouzení.....	A23–A38
Reakce auditora na možný významný (materiální) nesoulad nebo na možnou významnou (materiální) nesprávnost ostatních informací	A39–A43
Reakce auditora v případě, že ostatní informace jsou podle jeho závěru významně (materiálně) nesprávné.....	A44–A50
Reakce auditora v případě, že účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná nebo je nutné doplnit znalosti o účetní jednotce a jejím prostředí.....	A51
Zpráva auditora	A52–A59

Příloha č. 1: [Příloha je záměrně vynechána.]

Příloha č. 2: Příklady zpráv auditora včetně oddílu týkajícího se ostatních informací

Mezinárodní auditorský standard (ISA) 720 (revidované znění) *Povinnosti auditora týkající se ostatních informací* je nutné chápat v kontextu ISA 200 *Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy*.

ÚVOD

Předmět standardu

1. Tento mezinárodní auditorský standard (ISA) upravuje povinnosti auditora týkající se ostatních informací uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky, a to jak finančních, tak nefinančních (s výjimkou účetní závěrky a zprávy auditora k ní). Výroční zpráva může mít podobu jednoho souhrnného dokumentu nebo se může jednat o několik samostatných dokumentů, které společně plní funkci výroční zprávy.
2. Tento standard je relevantní pro audit účetní závěrky prováděný nezávislým auditorem. Cíle auditora stanovené tímto standardem je proto nutné chápat v kontextu jeho obecných cílů definovaných v odstavci 11 ISA 200¹. Požadavky uvedené v jednotlivých standardech ISA jsou formulovány tak, aby auditorovi umožnily splnit konkrétní stanovené cíle, a tím i jeho obecné cíle podle ISA 200. Ostatní informace nejsou předmětem výroku auditora k účetní závěrce a tento standard nevyžaduje od auditora, aby shromažďoval důkazní informace nad rámec těch, které potřebuje pro vyjádření výroku k účetní závěrce.
3. Auditor je podle tohoto standardu povinen seznámit se s ostatními informacemi a tyto informace posoudit. Pokud by totiž mezi těmito informacemi a účetní závěrkou nebo poznatky, které auditor získal během auditu, existoval významný (materiální) nesoulad, mohlo by to svědčit o tom, že buď účetní závěrka, nebo ostatní informace obsahují významnou (materiální) nesprávnost. Obě tyto eventuality by ohrožovaly věrohodnost účetní závěrky i zprávy auditora k ní. Navíc by taková významná (materiální) nesprávnost mohla nežádoucím způsobem ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů, jimž je zpráva auditora určena.
4. Tento standard auditorovi rovněž pomáhá při dodržování příslušných etických požadavků², v souladu s nimiž je auditor povinen bránit tomu, aby jeho jméno bylo s jeho vědomím spojováno s informacemi, které podle jeho názoru obsahují významně (materiálně) nesprávná nebo zavádějící tvrzení, jsou zpracované nedbale, případně neobsahují nebo zastírají informace, které musí být uvedeny, a jsou v důsledku tohoto opomenutí nebo zastírání zavádějící.
5. Součástí ostatních informací bývají číselné a jiné údaje, které by měly být shodné s číselnými a jinými údaji uvedenými v účetní závěrce, případně číselné a jiné údaje sumarizující či naopak podrobněji specifikující údaje uvedené v účetní závěrce, a dále číselné a jiné údaje, o nichž auditor získal během auditu nějaké poznatky. Součástí ostatních informací mohou být i další údaje.

¹ ISA 200 *Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy*

² *Etický kodex pro auditory a účetní znalce*, vydaný Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (Kodex IESBA), odstavec 110.2

6. Auditor má ve vztahu k ostatním informacím stejné povinnosti (nad rámec svých povinností týkajících se zprávy auditora), bez ohledu na to, zda tyto informace získal před či po datu zprávy auditora.
7. Předmětem tohoto standardu nejsou:
 - (a) předběžně zveřejněné finanční informace;
 - (b) dokumentace k nabídce cenných papírů, mimo jiné prospekt emitenta.
8. Povinnosti auditora, tak jak jsou vymezeny tímto standardem, nepředstavují ověřovací zakázku, jejímž předmětem by byly ostatní informace, ani nezakládají povinnost auditora získat o těchto ostatních informacích ujištění.
9. Auditor může mít ve vztahu k ostatním informacím další povinnosti nad rámec tohoto standardu, které vyplývají z právních předpisů.

Datum účinnosti

10. Tento standard je účinný pro audity účetních závěrek s datem vydání zprávy auditora 1. ledna 2016 nebo po tomto datu.

CÍLE

11. Cílem auditora poté, co se seznámil s ostatními informacemi, je:
 - (a) Posoudit, zda není mezi těmito ostatními informacemi a účetní závěrkou významný (materiální) nesoulad;
 - (b) Posoudit, zda není významný (materiální) nesoulad mezi těmito ostatními informacemi a poznatky, které získal během auditu;
 - (b1) V případě obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů sestavit výroční zprávu, posoudit, zda výroční zpráva je ve všech významných (materiálních) ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy;
 - (c) Vhodně reagovat v případě, že zjistí možnou existenci takového významného (materiálního) nesouladu či jiné skutečnosti svědčící o tom, že ostatní informace by mohly být významně (materiálně) nesprávné;
 - (d) Uvést ve zprávě auditora informace v souladu s tímto standardem.

DEFINICE

12. Níže uvedené výrazy se ve standardech ISA používají v následujícím významu:
 - (a) Výroční zpráva – jeden souhrnný dokument nebo několik samostatných dokumentů, které zpravidla jednou ročně v souladu s právními předpisy či zvyklostmi zpracovává vedení účetní jednotky nebo osoby pověřené její správou a řízením. Účelem těchto dokumentů je poskytnout vlastníkům (nebo jiným zainteresovaným stranám) informace o provozní činnosti účetní jednotky a o jejích hospodářských výsledcích a finanční situaci, tak jak jsou popsány v účetní závěrce. Výroční zpráva zahrnuje účetní závěrku a zprávu auditora k ní, resp. je k těmto dokumentům připojena, a zpravidla obsahuje informace o předchozím vývoji účetní jednotky, jejím výhledu a souvisejících rizicích a nejistotách, dále vyjádření jejího řídicího orgánu a zprávy týkající se záležitostí správy a řízení (viz odstavce A1–A5).

- (b) Nesprávnost ostatních informací – ostatní informace jsou nesprávné, jestliže jsou chybné nebo jinak zavádějící (mimo jiné proto, že neobsahují nebo zastírají informace nutné pro náležité pochopení záležitostí, jež jsou popsány v ostatních informacích) (viz odstavce A6–A7A).
- (c) Ostatní informace – finanční nebo nefinanční informace (kromě účetní závěrky a zprávy auditora k ní) uvedené ve výroční zprávě účetní jednotky (viz odstavce A8–A10).

POŽADAVKY

Získání ostatních informací

13. Auditor je povinen (viz odstavce A11–A22):
- (a) Na základě diskusí s vedením účetní jednotky zjistit, z jakých dokumentů se výroční zpráva skládá a jakým způsobem a kdy budou tyto dokumenty vydány;
 - (b) Zajistit, aby mu vedení bez zbytečného odkladu a pokud možno ještě před datem zprávy auditora poskytlo finální verze dokumentů tvořících výroční zprávu;
 - (c) Jestliže některé (případně všechny) dokumenty tvořící podle bodu (a) výše výroční zprávu budou k dispozici až po datu zprávy auditora, vyžádat si od vedení písemné prohlášení potvrzující, že finální verze dokumentů budou auditorovi poskytnuty, jakmile budou k dispozici, a to ještě před jejich vydáním, tak aby mohl dokončit postupy vyžadované tímto standardem (viz odstavec A22).
- 13A. Pokud účetní jednotka, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nepředá ostatní informace auditorovi včas před smluveným termínem vydání zprávy auditora, auditor je povinen informovat účetní jednotku o tom, že se nemůže ve smluveném termínu vyjádřit k ostatním informacím.
- 13B. Pokud účetní jednotka i přes upozornění dle odst. 13A bude trvat na vydání zprávy auditora v původně smluveném termínu, i když nepředala auditorovi ostatní informace, auditor zváží, zda je v dané situaci povinen zprávu auditora vydat. Pokud auditor vzhledem k okolnostem dospěje k závěru, že zprávu auditora vydá, je povinen před vydáním zprávy informovat účetní jednotku o tom, že ve zprávě auditora nebude uvedeno vyjádření k výroční zprávě z důvodu nesoučinnosti účetní jednotky spočívající v nepředání ostatních informací nebo jejich části auditorovi (viz odstavce A13–A14B).

Seznámení s ostatními informacemi a jejich posouzení

14. Auditor je povinen seznámit se s ostatními informacemi a na základě toho (viz odstavce A23–A24):
- (a) Posoudit, zda není mezi těmito ostatními informacemi a účetní závěrkou významný (materiální) nesoulad. Pro tyto účely je auditor povinen porovnat vybrané číselné a jiné údaje obsažené v ostatních informacích (které by měly

- být shodné s číselnými a jinými údaji v účetní závěrce, resp. které sumarizují či naopak podrobněji specifikují údaje uvedené v účetní závěrce) s příslušnými číselnými a jinými údaji uvedenými v účetní závěrce (viz odstavce A25–A29);
- (b) Posoudit, zda není významný (materiální) nesoulad mezi těmito ostatními informacemi a poznatky, které získal během auditu, a to na základě shromážděných důkazních informací a závěrů, k nimž v průběhu auditu dospěl (viz odstavce A30–A36).
 - (b1) V případě obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů sestavit výroční zprávu, posoudit, zda výroční zpráva byla ve všech významných (materiálních) ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy, a to na základě využití shromážděných důkazních informací a závěrů, k nimž v průběhu auditu dospěl (viz odstavce A36A–A36C).
15. Při seznamování s ostatními informacemi v souladu s odstavcem 14 je auditor povinen všimnout si známek svědčících o tom, že by ostatní informace netýkající se účetní závěrky ani jeho poznatků získaných během auditu mohly být významně (materiálně) nesprávné (viz odstavce A24, A37–A38).
- 15A. Auditor je povinen porovnat finální verzi ostatních informací s verzí, kterou obdržel před datem vydání své zprávy, a posoudit, zda se finální verze významně (materiálně) neliší od dříve obdržených ostatních informací, a pokud ano, zda nově uvedené ostatní informace nejsou významně (materiálně) nesprávné ve smyslu odst. 14 a 15.

Reakce auditora na možný významný (materiální) nesoulad nebo na možnou významnou (materiální) nesprávnost ostatních informací

16. Jestliže auditor zjistí, že by mezi ostatními informacemi a účetní závěrkou mohl existovat významný (materiální) nesoulad (nebo zjistí jiné skutečnosti svědčící o tom, že by ostatní informace mohly být významně (materiálně) nesprávné), je povinen projednat tuto záležitost s vedením účetní jednotky a v případě potřeby provést další auditorské postupy, aby mohl posoudit, zda (viz odstavce A39–A43):
- (a) Ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné;
 - (b) Účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná;
 - (c) Je třeba, aby si doplnil znalosti o účetní jednotce a jejím prostředí.

Reakce auditora v případě, že ostatní informace jsou podle jeho závěru významně (materiálně) nesprávné

17. Jestliže auditor dojde k závěru, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, je povinen vyzvat vedení účetní jednotky, aby tyto informace opravilo. V případě, že:
- (a) Vedení s opravami souhlasí, je auditor povinen přesvědčit se, že opravy byly provedeny;
 - (b) Vedení odmítne opravy provést, je auditor povinen uvědomit o této záležitosti osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky a vyzvat je, aby zajistily provedení opravy.

18. Týká-li se závěr auditora, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, informací, které auditor obdržel ještě před datem své zprávy, a oprava není provedena ani poté, co o této záležitosti uvědomil osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky, je povinen podniknout příslušné kroky, a to (viz odstavec A44):
- (a) Posoudit důsledky, které tato skutečnost bude mít na zprávu auditora, a informovat osoby pověřené správou a řízením o tom, jak hodlá na významnou (materiální) nesprávnost reagovat ve své zprávě (viz níže odstavec 22(e)(ii) (viz odstavec A45);
 - (b) Odstoupit od zakázky, pokud mu to příslušné právní předpisy umožňují (viz odstavce A46–A47).
19. Týká-li se závěr auditora, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, informací, které auditor obdržel až po datu své zprávy, je povinen:
- (a) V případě, že účetní jednotka nesprávnost opraví, provést další auditorské postupy, které budou za daných okolností nezbytné (viz odstavec A48);
 - (b) V případě, že účetní jednotka nesprávnost neopraví ani poté, co o této skutečnosti informoval osoby pověřené její správou a řízením, přijmout příslušná opatření s ohledem na práva a povinnosti auditora dané právními předpisy, tak aby na neopravenou významnou (materiální) nesprávnost byli náležitě upozorněni uživatelé, jimž je zpráva auditora určena (viz odstavce A49–A50).
- 19A. Podle odstavce 19 auditor postupuje i tehdy, jestliže finální verze ostatních informací obdržená po datu zprávy auditora se liší od verze, kterou obdržel před datem vydání své zprávy, a tyto nové ostatní informace vyhodnotí jako významně (materiálně) nesprávné.

Reakce auditora v případě, že účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná nebo je nutné doplnit znalosti o účetní jednotce a jejím prostředí

20. Jestliže auditor na základě postupů provedených podle odstavců 14–15 výše dojde k závěru, že účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná nebo že je nutné, aby si doplnil znalosti, které má o dané účetní jednotce a jejím prostředí, je povinen postupovat v souladu s příslušnými ustanoveními standardů ISA (viz odstavec A51).

Zpráva auditora

21. V následujících případech musí zpráva auditora obsahovat samostatný oddíl nazvaný „Ostatní informace“ či jiným vhodným způsobem:
- (a) V případě auditu účetní závěrky účetní jednotky, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nebo která auditorovi poskytne prohlášení dle odst. A52 (viz odstavec A52);
 - (b) V případě auditu účetní závěrky společnosti, která není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, jestliže auditor k datu své zprávy obdržel veškeré ostatní informace nebo jejich část.
22. Jestliže zpráva auditora musí podle odstavce 21 výše obsahovat samostatný oddíl týkající se ostatních informací, musí být v tomto oddílu uvedeny následující skutečnosti (viz odstavec A53):

- (a) Prohlášení o tom, že za ostatní informace zodpovídá vedení účetní jednotky;
- (b) Vymezení:
 - (i) Ostatních informací, které auditor obdržel před datem zprávy auditora, jsou-li takové informace;
 - (ii) V případě auditu účetní závěrky účetní jednotky, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nebo která auditorovi poskytne prohlášení dle odst. A52, vymezení ostatních informací, u nichž auditor předpokládá, že je obdrží po datu své zprávy, jsou-li takové informace (viz odstavec A53A);
- (c) Prohlášení o tom, že ostatní informace nejsou předmětem výroku auditora, a auditor k nim tudíž nevyjadřuje (nebo nebude vyjadřovat) výrok ani jiný závěr poskytující ujištění;
- (d) Vymezení povinností auditora podle požadavků tohoto standardu, tj. povinností týkajících se seznámení s ostatními informacemi, jejich posouzení a vyjádření k nim ve zprávě auditora;
- (e) Jestliže auditor obdržel ostatní informace před datem své zprávy, jedno z následujících prohlášení:
 - (i) Prohlášení, že auditor nezjistil žádné skutečnosti, které by bylo třeba ve zprávě uvést;
 - (ii) Prohlášení popisující neopravenou významnou (materiální) nesprávnost v ostatních informacích, jestliže auditor došel k závěru, že ostatní informace obsahují neopravenou významnou (materiální) nesprávnost.
- (f) V případě auditu účetní závěrky účetní jednotky, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka:
 - (i) Jestliže auditor neobdržel žádné ostatní informace před datem své zprávy, prohlášení, že z důvodu jejich neobdržení se k nim auditor nevyjadřuje.
 - (ii) Jestliže auditor neobdržel část ostatních informací před datem své zprávy, že z důvodu jejich neobdržení se k nim nevyjadřuje a z důvodu, že obdržené ostatní informace nepředstavují (úplnou) výroční zprávu, se nevyjadřuje k souladu výroční zprávy s právními předpisy.
- (g) V případě auditu účetní závěrky účetní jednotky, která auditorovi poskytne prohlášení dle odst. A52 a nejedná se o audit dle písmena (f):
 - (i) Jestliže auditor neobdržel žádné ostatní informace před datem své zprávy, prohlášení, že z důvodu jejich neobdržení se k nim auditor nevyjadřuje.
 - (ii) Jestliže auditor neobdržel část ostatních informací před datem své zprávy, že z důvodu jejich neobdržení se k nim nevyjadřuje.

22A. Obdrží-li auditor finální verzi ostatních informací po datu vydání své zprávy, nesmí v rámci téže zakázky vydat další zprávu auditora o ověření stejné účetní závěrky, ledaže by to vyžadovalo nebo umožňovalo jiné ustanovení tohoto nebo jiného mezinárodního auditorského standardu (viz odst. A53B).

23. Jestliže auditor vyjádří ve své zprávě v souladu s ISA 705³ výrok s výhradou

³ ISA 705 *Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora*

nebo záporný výrok, je povinen posoudit dopady skutečnosti, kvůli níž byl výrok modifikován, na prohlášení podle odstavce 22(e) výše (viz odstavce A54–A58).

Zpráva auditora předepsaná právními předpisy

24. Pokud právní předpisy platné v dané jurisdikci vyžadují, aby vyjádření auditora k ostatním informacím v jeho zprávě mělo určitý formát nebo znění, je auditor oprávněn ve zprávě deklarovat soulad se standardy ISA pouze v případě, že zpráva obsahuje minimálně následující (viz odstavec A59):
- (a) Vymezení ostatních informací, které auditor obdržel před datem své zprávy;
 - (b) Vymezení povinností auditora týkajících se ostatních informací;
 - (c) Výslovné vyjádření ohledně výsledků práce auditora provedené pro daný účel.

Dokumentace

25. V souladu s požadavky ISA 230⁴ relevantními pro tento standard je auditor povinen do dokumentace auditu zahrnout:
- (a) Dokumentaci k auditorským postupům, které provedl podle tohoto standardu;
 - (b) Finální znění ostatních informací, které byly předmětem jeho prací provedených podle tohoto standardu.

APLIKAČNÍ A VYSVĚTLUJÍCÍ ČÁST

Definice

Výroční zpráva (viz odstavec 12(a))

- A1. V některých jurisdikcích může být obsah výroční zprávy a její název stanoven právními předpisy nebo zvyklostmi. V různých jurisdikcích může být jak její obsah, tak její název různý.
- A2. Výroční zpráva se obvykle sestavuje jednou ročně. Pokud je však účetní závěrka sestavena za období kratší, resp. delší než jeden rok, může rovněž výroční zpráva pokrývat příslušné kratší či delší období.
- A3. Výroční zpráva má v některých případech podobu jednoho dokumentu, opatřeného názvem „výroční zpráva“, případně jiným názvem. V jiných případech je účetní jednotka v souladu s právními předpisy nebo zvyklostmi povinna poskytnout vlastníkům (nebo jiným zainteresovaným stranám) informace o své provozní činnosti a o svých hospodářských výsledcích a finanční situaci, tak jak jsou popsány v účetní závěrce (tj. výroční zprávu), a to buď formou jednoho souhrnného dokumentu, nebo dvou či více samostatných dokumentů, které společně slouží stejnému účelu. Součástí výroční zprávy může být v závislosti na právních předpisech nebo zvyklostech platných v dané jurisdikci jeden či více následujících dokumentů:
- zpráva nebo komentář vedení, zpráva o hospodaření, o finanční situaci nebo

⁴ ISA 230 *Dokumentace auditu*, odstavce 8–11

obdobná zpráva sestavená osobami pověřenými správou a řízením (například zpráva představenstva);

- úvodní slovo předsedy představenstva;
- prohlášení osob pověřených správou a řízením;
- zprávy o vnitřní kontrole a řízení rizik.

A4. Výroční zpráva může být uživatelům zpřístupněna v tištěné či elektronické podobě, mimo jiné prostřednictvím webových stránek účetní jednotky. Dokument (či několik dokumentů) může splňovat definici výroční zprávy bez ohledu na formu, v níž je uživatelům zpřístupněn.

A5. Výroční zpráva se svým charakterem, účelem a obsahem liší od jiných zpráv (včetně zpráv, které je účetní jednotka povinna zveřejnit), například od zprávy, která plní informační potřeby konkrétní skupiny uživatelů nebo konkrétní cíle v oblasti výkaznictví pro regulační účely. Mezi samostatně vydávané zprávy, které (v závislosti na právních předpisech nebo zvyklostech) obvykle nejsou součástí souboru dokumentů tvořících výroční zprávu, a které tudíž nepředstavují ostatní informace spadající do působnosti tohoto standardu, patří např.:

- samostatné zprávy vydávané pro účely určitého odvětví nebo pro regulační účely, jako jsou například zprávy sestavované v bankovníctví, pojišťovnictví či v odvětví penzijních fondů (např. zpráva o kapitálové přiměřenosti);
- zprávy o sociální odpovědnosti podniků;
- zprávy o udržitelnosti;
- zprávy o diverzitě a rovných příležitostech;
- zprávy o odpovědnosti za výrobky;
- zprávy o pracovněprávních aspektech a pracovních podmínkách;
- zprávy o lidských právech.

Nesprávnost ostatních informací (viz odstavec 12(b))

A6. Ostatní informace mohou u záležitosti, která je v nich uvedena, opomíjet nebo zastírat nějaký fakt, který je nezbytný pro správné pochopení takové záležitosti. Pokud je například v ostatních informacích uvedeno, že prezentují klíčové ukazatele výkonnosti používané vedením, pak vynechání jednoho takového ukazatele, ačkoliv jej vedení ve skutečnosti používá, by mohlo svědčit o tom, že ostatní informace jsou zavádějící.

A7. Je-li v příslušném rámci upravujícím ostatní informace vymezen rovněž koncept významnosti (materiality), může auditor o tento referenční rámec opřít své úsudky týkající se významnosti (materiality) pro účely tohoto standardu. Obvykle však žádný rámec, který by upravoval koncept významnosti (materiality) pro účely ostatních informací, není k dispozici. V takovém případě auditor použije jako referenční rámec při posuzování toho, zda je nesprávnost ostatních informací významná (materiální), následující charakteristiku:

- Významnost (materialita) se posuzuje s ohledem na běžné informační potřeby uživatelů jakožto skupiny. Vychází se z předpokladu, že uživatelé ostatních informací jsou totožní s uživateli účetní závěrky, protože u nich lze očekávat, že

se seznámí i s ostatními informacemi, jež jim poskytnou k účetní závěrce širší kontext;

- Úsudky týkající se významnosti (materiality) zohledňují konkrétní okolnosti dané nesprávností, mimo jiné to, zda by daná nesprávnost, pokud by zůstala neopravena, měla na uživatele nějaký dopad. Ne každá nesprávnost ovlivní ekonomická rozhodnutí uživatelů;
- Úsudky týkající se významnosti (materiality) zahrnují jak kvalitativní, tak kvantitativní aspekty, tj. posuzuje se jak charakter, tak velikost položek popisovaných v ostatních informacích uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky.

A7A. V případě auditu účetních závěrek obchodních společností, které jsou povinny dle právních předpisů sestavit výroční zprávu, se neuvedení náležitostí vyžadovaných právními předpisy považuje také za nesprávnost ostatních informací podle tohoto standardu.

Ostatní informace (viz odstavec 12(c))

A8. [zrušen]

A9. V některých případech příslušný rámec účetního výkaznictví definuje konkrétní informace, které je účetní jednotka povinná zveřejnit, ale současně povoluje jejich zveřejnění mimo účetní závěrku⁵. Nicméně protože se jedná o informace stanovené příslušným rámcem účetního výkaznictví, jsou součástí účetní závěrky, nikoli ostatních informací pro účely tohoto standardu.

A10. Údaje (tagy) jazyka XBRL (eXtensible Business Reporting Language) nejsou ostatními informacemi podle definice v tomto standardu.

Získání ostatních informací (viz odstavce 13–13B)

A11. Skutečnost, že určitý dokument je výroční zprávou, resp. její součástí, je mnohdy jasná, protože je to dáno právními předpisy či zvyklostmi. Vedení nebo osoby pověřené správou a řízením často běžně vydávají soubor dokumentů, které dohromady tvoří výroční zprávu, nebo se k vydávání takových dokumentů zavázaly. Někdy ale nemusí být zřejmé, které dokumenty do výroční zprávy patří. Při posuzování toho, zda určitý dokument je výroční zprávou, resp. její součástí, auditor zohledňuje dobu vydání dokumentu a jeho účel (a rovněž to, komu je dokument určen).

A11A. Za součást výroční zprávy se pro účely tohoto standardu považují i ty dokumenty, které k ní mají být podle právních předpisů připojeny (mimo účetní závěrku a zprávu auditora).

⁵ Například v souladu s mezinárodním standardem účetního výkaznictví IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování* lze některé informace, jejichž zveřejnění vyžadují standardy IFRS, buď uvést v účetní závěrce, nebo je lze začlenit do jiného dokumentu, například do komentáře vedení nebo do zprávy o rizicích, a v účetní závěrce na ně pouze odkázat, a to za předpokladu, že tento jiný dokument mají uživatelé účetní závěrky k dispozici za stejných podmínek a současně s účetní závěrkou.

- A12. Pokud právní předpisy vyžadují překlad výroční zprávy do jiného jazyka (např. proto, že v dané jurisdikci platí několik úředních jazyků) nebo jestliže účetní jednotka sestavuje několik „výročních zpráv“ podle různých právních předpisů (např. protože je kótována na veřejném trhu v několika jurisdikcích), je obvykle třeba, aby auditor posoudil, zda ostatní informace zahrnují pouze jednu, nebo několik těchto „výročních zpráv“. Podrobnější vodítko v tomto ohledu mohou auditorovi poskytnout místní právní předpisy.
- A13. Za sestavení výroční zprávy zodpovídá vedení účetní jednotky nebo osoby pověřené její správou a řízením. V této souvislosti může auditor sdělit vedení nebo osobám pověřeným správou a řízením následující:
- Že očekává, že mu bude finální znění výroční zprávy (případně souboru dokumentů, které dohromady tvoří výroční zprávu) poskytnuto bez zbytečného odkladu ještě před datem zprávy auditora, aby do tohoto data mohl provést veškeré postupy vyžadované tímto standardem, resp. pokud to nebude možné, aby je provedl co nejdříve, v každém případě ještě před tím, než účetní jednotka tyto informace zveřejní;
 - Možné důsledky v případě, že auditor obdrží ostatní informace až po datu své zprávy (viz také odst. 13A a 13B).
- A14. Sdělit vedení nebo osobám pověřeným správou a řízením skutečnosti podle odstavce A13 výše je vhodné (mimo povinnosti stanovené v případě okolností dle odst. 13A a 13B) především v následujících případech:
- Jedná se o první auditní zakázku;
 - Ve vedení nebo u osob pověřených správou a řízením došlo ke změnám;
 - Auditor očekává, že ostatní informace obdrží až po datu své zprávy.
- A14A. Trvá-li účetní jednotka na vydání zprávy za situace upravené v odst. 13B, jedním z řešení může být i odstoupení od smlouvy o povinném auditu. V této souvislosti bude vhodné, aby auditor vyhledal případně právní pomoc.
- A14B. Smyslem informování klienta dle 13B je upozornění na to, že nevyjádření se auditora k výroční zprávě, ostatním informacím nebo jejich části, bylo způsobeno nesoučinností účetní jednotky. V této souvislosti může být vhodné, aby auditor měl důkazní informaci o tom, že účetní jednotka jeho upozornění obdržela.
- A15. Jestliže ostatní informace jsou před vydáním schvalovány osobami pověřenými správou a řízením, za finální znění se považuje verze, která byla těmito osobami schválena k vydání.
- A16. V některých případech je výroční zprávou jeden dokument, který účetní jednotka v souladu s právními předpisy nebo svou obvyklou praxí zveřejňuje krátce po skončení účetního období, takže ho auditor má k dispozici ještě před datem své zprávy. Jindy má účetní jednotka možnost vydat takový dokument až později, resp. v termínu, který si sama zvolí. Vyskytnout se mohou i případy, kdy je výroční zpráva souborem dokumentů, přičemž pro termín zveřejnění každého z těchto dokumentů platí jiné požadavky, resp. jiná obvyklá praxe.
- A17. Může se také stát, že účetní jednotka bude mít k datu zprávy auditora v plánu, že zpracuje dokument, který bude součástí její výroční zprávy (například nějakou

nepovinnou zprávu), ale vedení nebude schopné potvrdit auditorovi účel takové zprávy ani termín jejího vydání. Pokud auditor nebude schopen zjistit účel dokumentu ani termín jeho vydání, dokument se nepovažuje za ostatní informace podle tohoto standardu.

- A18. Jsou-li ostatní informace auditorovi poskytnuty bez zbytečného odkladu před datem jeho zprávy, je možné veškeré potřebné úpravy v účetní závěrce, ve zprávě auditora a v ostatních informacích provést před jejich vydáním. Dohoda s vedením účetní jednotky o tom, že auditorovi budou ostatní informace poskytnuty bez zbytečného odkladu a pokud možno před datem jeho zprávy, by měla být zakotvena i ve smluvním dopise⁶. Smluvní dopis by měl obsahovat i upozornění dle odst. A13 na možné znění zprávy auditora, pokud dojde k tomu, že auditor obdrží ostatní informace až po datu své zprávy.
- A19. Jsou-li ostatní informace zpřístupněny uživatelům pouze prostřednictvím webových stránek účetní jednotky, auditor pro účely svých postupů prováděných podle tohoto standardu použije znění, které obdrží od účetní jednotky, nikoli verzi z webových stránek. Auditor není v souladu s tímto standardem povinen žádné ostatní informace sám vyhledávat, tj. ani na webových stránkách účetní jednotky, a není povinen provádět žádné auditorské postupy ověřující, zda jsou ostatní informace na webových stránkách účetní jednotky náležitě prezentovány, resp. zda byly náležitě převedeny do elektronické podoby či zda byly v elektronické podobě náležitě prezentovány.
- A20. Fakt, že auditor některé či žádné ostatní informace neobdržel, není překážkou datování zprávy auditora.
- A21. Jestliže auditor obdrží ostatní informace až po datu své zprávy, není povinen aktualizovat postupy, které provedl podle odstavců 6 a 7 ISA 560⁷.
- A22. Problematiku písemných prohlášení upravuje ISA 580⁸, který jednak definuje požadavky na písemná prohlášení a jednak obsahuje související vysvětlující ustanovení. Smyslem písemného prohlášení, které je auditor podle odstavce 13(c) výše povinen vyžádat si k ostatním informacím, jež bude mít k dispozici až po datu své zprávy, je napomoci auditorovi při zajišťování podmínek, které mu umožní provést veškeré postupy, jež je v souladu s tímto standardem povinen na ostatních informacích provést. Kromě toho může auditor považovat za užitečné vyžádat si další písemná prohlášení, např. o tom, že:
- Vedení auditora informovalo o všech dokumentech, které hodlá vydat a v nichž by mohly být obsaženy ostatní informace;
 - Účetní závěrka a všechny ostatní informace, které auditor obdržel před datem své zprávy, jsou vzájemně v souladu a ostatní informace neosahují žádnou významnou (materiální) nesprávnost;
 - Pokud auditor obdržel výroční zprávu před vydáním své zprávy, že výroční zpráva byla sestavena v souladu s příslušnými právními předpisy;

⁶ ISA 210 *Sjednávání podmínek auditních zakázek*, odstavec A23

⁷ ISA 560 *Události po datu účetní závěrky*

⁸ ISA 580 *Písemná prohlášení*

- Pokud jde o ostatní informace, které auditor neobdržel před datem své zprávy, že vedení hodlá tyto ostatní informace sestavit a vydat a kdy se očekává jejich vydání.

Seznámení s ostatními informacemi a jejich posouzení (viz odstavce 14–15)

A23. V souladu s ISA 200⁹ je auditor povinen plánovat a provádět audit s profesním skepticismem. V případě seznamování s ostatními informacemi a jejich posuzování to například znamená mít na paměti, že by vedení účetní jednotky mohlo být příliš optimistické, pokud jde o budoucí úspěch jeho plánů, a pozorně si všimnout informací, které by nemusely být v souladu:

- (a) s účetní závěrkou;
- (b) s poznatky, které auditor získal během auditu.

A24. Podle ISA 220¹⁰ je partner odpovědný za zakázku povinen převzít odpovědnost za to, že auditní zakázka je řízena a realizována a dohled nad ní je vykonáván v souladu s profesními standardy a příslušnými požadavky právních předpisů. Při nominování vhodných členů do týmu provádějícího zakázku tak, aby tento tým byl schopen splnit požadavky definované v odstavcích 14–15, lze v kontextu tohoto standardu zvážit mimo jiné následující faktory:

- Jaké zkušenosti mají jednotliví členové týmu provádějícího zakázku;
- Zda členové týmu provádějícího zakázku, kteří mají být pověřeni těmito úkoly, získali během auditu relevantní poznatky a budou schopni odhalit případný nesoulad mezi ostatními informacemi a svými poznatky;
- Do jaké míry je nutné při plnění požadavků odstavců 14–15 uplatňovat úsudek. Například postupy, při nichž se posuzuje soulad číselných údajů uvedených v ostatních informacích s číselnými údaji v účetní závěrce, které mají být totožné, mohou provádět i méně zkušení členové týmu;
- Zda je v případě auditu skupiny nutné v souvislosti s ostatními informacemi týkajícími se složky provést dotazování u jejího auditora.

Posouzení možného významného (materiálního) nesouladu mezi ostatními informacemi a účetní závěrkou (viz odstavec 14(a))

A25. Součástí ostatních informací bývají číselné a jiné údaje, které by měly být shodné s číselnými a jinými údaji uvedenými v účetní závěrce, případně číselné a jiné údaje sumarizující či naopak podrobněji specifikující údaje v účetní závěrce. Může se jednat například o:

- Tabulky, diagramy nebo grafy obsahující výňatky z účetní závěrky;
- Údaje specifikující strukturu zůstatku nebo účtu vykazaného v účetní závěrce, např. „Výnosy za rok 20X1 zahrnují XXX mil. za produkt X a YYY mil. za produkt Y“;
- Popis finančních výsledků, např. „Celkové výdaje na výzkum a vývoj v roce 20X1 činily XXX“.

A26. Posouzení souladu mezi ostatními informacemi a účetní závěrkou od auditora nevyžaduje, aby s číselnými a jinými údaji účetní závěrky porovnal veškeré číselné

⁹ ISA 200, odstavec 15

¹⁰ ISA 220 *Řízení kvality auditu účetní závěrky, odstavec 15(a)*

a jiné údaje obsažené v ostatních informacích, které by měly být shodné s údaji v účetní závěrce, případně veškeré číselné a jiné údaje sumarizující či naopak podrobněji specifikující údaje v účetní závěrce.

- A27. Výběr číselných a jiných údajů, které bude auditor porovnávat, závisí na jeho odborném úsudku. V této souvislosti jsou relevantní následující faktory:
- Významnost číselného nebo jiného údaje v daném kontextu, protože to může mít vliv na důležitost, kterou mu budou uživatelé přisuzovat (např. nějaký klíčový poměrový ukazatel);
 - Jedná-li se o číselný údaj, jeho relativní výše ve srovnání se souvisejícími účty nebo položkami účetní závěrky, resp. ostatních informací;
 - Citlivost daného číselného nebo jiného údaje uvedeného v ostatních informacích, citlivým údajem mohou být např. úhrady vázané na akcie poskytované vrcholovému vedení.
- A28. Charakter a rozsah postupů, které bude auditor provádět, aby splnil požadavky stanovené odstavcem 14(a), závisí na jeho odborném úsudku. Při tom auditor zohlední fakt, že jeho povinnosti, tak jak jsou vymezeny tímto standardem, nepředstavují ověřovací zakázku, jejímž předmětem by byly ostatní informace, ani nezakládají povinnost získat o těchto ostatních informacích ujištění. Auditor může provádět např. následující postupy:
- Jde-li o informace, které by měly být shodné s informacemi uvedenými v účetní závěrce, porovnat tyto informace s účetní závěrkou;
 - Jde-li o informace, které by měly mít stejný smysl jako informace uvedené v příloze účetní závěrky, porovnat použité slovní formulace a posoudit, jak významné jsou případné rozdíly v těchto formulacích a zda tyto formulace mají v důsledku toho různý smysl.
 - Vyžádat si od vedení sesouhlasení číselného údaje uvedeného v ostatních informacích a v účetní závěrce a:
 - Porovnat položky sesouhlasení jak s účetní závěrkou, tak s ostatními informacemi;
 - Zkontrolovat, zda jsou výpočty v sesouhlasení matematicky správné.
- A29. Pokud je to relevantní s ohledem na charakter vybraných číselných nebo jiných údajů uvedených v ostatních informacích, auditor při posuzování jejich souladu s účetní závěrkou porovnává rovněž způsob jejich prezentace.

Posouzení možného významného (materiálního) nesouladu mezi ostatními informacemi a poznatky, které auditor získal během auditu (viz odstavce 14(b))

- A30. Součástí ostatních informací bývají číselné nebo jiné údaje, které souvisejí s poznatkem, jež auditor získal během auditu (ale nejedná se o číselné ani jiné údaje podle odstavce 14(a)). Příkladem mohou být:
- Informace o počtu vyrobených kusů, případně tabulka, ve které je uveden přehled výroby podle jednotlivých geografických regionů;
 - Prohlášení o tom, že „společnost v průběhu roku uvedla na trh produkt X a produkt Y“;

- Informace o lokalitách, kde má účetní jednotka hlavní proozy, např. „společnost působí především v zemi X, další závody má v zemi Y a Z“.

A31. Poznátky, které auditor získává během auditu, zahrnují znalosti o účetní jednotce a jejím prostředí včetně jejího vnitřního kontrolního systému, tak jak je definuje ISA 315 (revidované znění)¹¹. ISA 315 vymezuje skutečnosti, s nimiž je auditor povinen se seznámit, a uvádí mimo jiné:

- (a) příslušné odvětví, regulační a další externí faktory;
- (b) charakter účetní jednotky;
- (c) výběr a použití účetních pravidel;
- (d) cíle a strategie účetní jednotky;
- (e) měření a posuzování finanční výkonnosti účetní jednotky;
- (f) vnitřní kontrolní systém účetní jednotky.

A32. Poznátky, které auditor získává během auditu, se mohou týkat záležitostí vztahujících se k budoucnosti, například hospodářských vyhlídek účetní jednotky nebo budoucích peněžních toků, které auditor zohlednil při vyhodnocování předpokladů, jež vedení účetní jednotky použilo při testování snížení hodnoty nehmotného majetku, například goodwillu, nebo při vyhodnocování toho, jak vedení posoudilo schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.

A33. Při posuzování významného (materiálního) nesouladu mezi ostatními informacemi a poznátky získanými během auditu se auditor může zaměřit na záležitosti, které jsou natolik významné, že by nesprávnost ostatních informací z titulu těchto záležitostí bylo významné (materiální).

A34. K tomu, aby auditor posoudil, zda mezi ostatními informacemi a poznátky získanými během auditu není významný (materiální) nesoulad, bude u řady záležitostí, které jsou obsahem ostatních informací, stačit pouze to, co si pamatuje z důkazních informací, které shromáždil, a ze závěrů, k nimž dospěl během auditu. Čím je auditor zkušenější a čím lépe zná hlavní aspekty auditu, tím je pravděpodobnější, že jeho vědomostí budou pro toto posouzení dostatečné. Posouzení může například provést bez dalšího jen na základě toho, co si pamatuje z jednání s vedením nebo osobami pověřenými správou a řízením, případně z provedených auditorských postupů, v jejichž rámci se např. seznámil se zápisy z jednání představenstva.

A35. V některých případech může auditor dojít k závěru, že aby mohl posoudit, zda mezi ostatními informacemi a poznátky získanými během auditu není významný (materiální) nesoulad, bude vhodné podívat se do příslušné dokumentace auditu nebo se dotázat příslušných členů týmu provádějícího zakázku či auditorů složky. Například:

- Ostatní informace popisují plánované ukončení výroby významné skupiny produktů. Auditor o tomto plánovaném ukončení sice ví, nicméně může se dotázat příslušného člena týmu, který prováděl auditorské postupy v dané oblasti, a potvrdit si, zda mezi popisem a poznátky získanými během auditu není významný (materiální) nesoulad;

¹¹ ISA 315 (revidované znění) *Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí*, odstavce 11–12

- Jsou-li v ostatních informacích popsány důležité podrobnosti týkající se soudního sporu, který sice byl předmětem auditorských postupů, nicméně auditor si detaily přesně nepamatuje, bude patrně nezbytné podívat se do dokumentace auditu, kde jsou tyto podrobnosti uvedeny.

A36. Závisí na odborném úsudku auditora, zda vůbec a v jakém rozsahu použije dokumentaci auditu nebo se dotáže příslušných členů týmu provádějícího zakázku či auditorů složky. U žádné záležitosti obsažené v ostatních informacích se nevyžaduje, aby auditor použil dokumentaci auditu nebo se dotázal příslušných členů týmu provádějícího zakázku či auditorů složky.

Posouzení možného významného (materiálního) nesouladu požadavků právních předpisů na výroční zprávu a poznatků, které auditor získal během auditu (viz odstavec 14(b1))

A36A. Auditor se při seznamování se s příslušnými právními předpisy, které upravují povinné náležitosti výroční zprávy obchodní společnosti, ubezpečí, že žádný z relevantních předpisů nebyl opomenut. Tyto právní předpisy vždy zahrnují zákon o účetnictví a zákon o obchodních korporacích. Ve vybraných případech zahrnují i zákon o podnikání na kapitálovém trhu a mohou zahrnovat i jiné předpisy.

A36B. Mimo postupy, které jsou vyžadovány v jiných částech tohoto standardu, auditor pro účely posouzení souladu výroční zprávy s příslušnými právními předpisy také posoudí to, zda výroční zpráva obsahuje veškeré náležitosti vyžadované právními předpisy. Mimo uvedené postupy auditor není povinen činit za účelem posouzení souladu výroční zprávy s právními předpisy žádné další postupy a nemá ani povinnost provádět právní posouzení výroční zprávy či ostatních informací.

A36C. Při využití shromážděných důkazních informací a závěrů, k nimž auditor v průběhu auditu dospěl, k posuzování toho, zda výroční zpráva byla sestavena v souladu s příslušnými právními předpisy, auditor postupuje přiměřeně dle A30–A36.

Pozornost věnovaná jiným známkám svědčícím o tom, že by ostatní informace mohly být významně (materiálně) nesprávné (viz odstavec 15)

A37. Ostatní informace někdy pojednávají o záležitostech, které se netýkají účetní závěrky ani poznatků, které auditor získal během auditu. Příkladem takových záležitostí mohou být informace o emisích skleníkových plynů, které daná účetní jednotka produkuje.

A38. Pozornost, kterou auditor věnuje jiným známkám svědčícím o tom, že ostatní informace netýkající se účetní závěrky ani jeho poznatků získaných během auditu by mohly být významně (materiálně) nesprávné, mu pomáhá dodržovat příslušné etické požadavky, v souladu s nimiž je povinen bránit tomu, aby bylo jeho jméno s jeho vědomím spojováno s informacemi, které podle jeho názoru obsahují významně (materiálně) nesprávná nebo zavádějící tvrzení, jsou zpracované nedbale, případně neobsahují nebo zastírají informace, které musí být uvedeny, a jsou v důsledku tohoto opomenutí nebo zastírání zavádějící¹². Auditor může díky

¹² Kodex IESBA, odstavec 110.2

tomu, že si pozorně všímá i jiných známek svědčících o významné (materiální) nesprávnosti ostatních informací, identifikovat například následující záležitosti:

- Rozdíly mezi ostatními informacemi a obecnými poznatky člena týmu provádějícího zakázku, který se s ostatními informacemi seznámil (tj. nikoli jeho specifickými poznatky získanými při provádění auditu), svědčící o tom, že by ostatní informace mohly být významně (materiálně) nesprávné;
- Rozpory v ostatních informacích, svědčící o tom, že by tyto informace mohly být významně (materiálně) nesprávné.

Reakce auditora na možný významný (materiální) nesoulad nebo na možnou významnou (materiální) nesprávnost ostatních informací (viz odstavec 16)

- A39. Při projednávání možného významného (materiálního) nesouladu (nebo možné významné (materiální) nesprávnosti ostatních informací) auditor může vedení účetní jednotky vyzvat, aby doložilo, z čeho vychází jeho prohlášení uvedené v ostatních informacích. Na základě těchto doplňujících informací a vysvětlení se auditor v některých případech přesvědčí, že ostatní informace nejsou významně (materiálně) nesprávné. Takové vysvětlení může například ukázat, že rozdíly v úsudcích mají logický a adekvátní důvod.
- A40. V některých případech naopak z diskuse s vedením vyplynou další informace potvrzující závěr auditora, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné.
- A41. Pro auditora bude pravděpodobně obtížnější napadnout záležitosti založené na úsudku vedení než záležitosti, které mají věcnější charakter. Nicméně může se stát, že auditor dojde k závěru, že ostatní informace obsahují prohlášení, které není v souladu s účetní závěrkou nebo s poznatky, které získal během auditu. Tím mohou být zpochybněny ostatní informace, účetní závěrka i poznatky auditora získané během auditu.
- A42. Možná významná (materiální) nesprávnost ostatních informací může mít nejrůznější podobu. Charakter a rozsah postupů, které bude auditor provádět, aby mohl posoudit existenci významné (materiální) nesprávnosti, bude tudíž záviset na jeho odborném úsudku.
- A43. Jestliže daná záležitost nesouvisí ani s účetní závěrkou ani s poznatky získanými během auditu, auditor v některých případech nebude schopen posoudit všechny aspekty odpovědí, které na základě svých dotazů obdržel od vedení účetní jednotky. Nicméně na základě dalších informací a vysvětlení poskytnutých vedením, případně na základě změn, které vedení v ostatních informacích provede, se může přesvědčit, že již žádný významný (materiální) nesoulad neexistuje, resp. že ostatní informace již nejsou významně (materiálně) nesprávné. Jestliže auditor není schopen dojít k závěru, že významný (materiální) nesoulad již neexistuje, resp. že ostatní informace již nejsou významně (materiálně) nesprávné, může vyzvat vedení, aby záležitost zkontovalo s nějakou kvalifikovanou třetí stranou (například se svým expertem nebo právním poradcem). V některých případech auditor nebude schopen ani na základě zkontovaných odpovědí vedení

dojít k závěru, zda nejsou ostatní informace významně (materiálně) nesprávné. V takovém případě může přijmout některá z následujících opatření:

- Vyžádat si stanovisko svého právního poradce;
- Posoudit důsledky, které to bude mít na jeho zprávu, například zda by v ní měl popsat, že kvůli vedení došlo k omezení rozsahu auditu;
- Odstoupit od zakázky, pokud mu to příslušné právní předpisy umožňují.

Reakce auditora v případě, že ostatní informace jsou podle jeho závěru významně (materiálně) nesprávné

Reakce auditora v případě, že ostatní informace, které jsou podle jeho závěru významně (materiálně) nesprávné, obdržel před datem své zprávy (viz odstavec 18)

A44. Opatření, která auditor přijme v případě, že ostatní informace nejsou opraveny ani poté, co o této záležitosti uvědomil osoby pověřené správou a řízením, závisí na jeho odborném úsudku. Může zvážit, zda zdůvodnění, jímž vedení účetní jednotky a osoby pověřené její správou a řízením vysvětlily, proč opravy nebyly provedeny, nezpochybňuje jejich integritu a upřímnost, např. když má podezření, že jejich záměrem bylo uvést uživatele v omyl. Může rovněž považovat za vhodné vyžádat si právní stanovisko. V některých případech může mít auditor v souladu s právními předpisy nebo profesními standardy povinnost informovat o takové záležitosti regulační nebo příslušný profesní orgán.

Důsledky pro zprávu auditora (viz odstavec 18(a))

A45. Ve výjimečných případech, a to, když fakt, že vedení účetní jednotky nebo osoby pověřené její správou a řízením odmítly opravit významnou (materiálně) nesprávnost ostatních informací, zpochybňuje jejich integritu, a tím i spolehlivost důkazních informací obecně, může být vhodné, aby auditor vyjádření výroku k účetní závěrce odmítl.

Odstoupení od zakázky (viz odstavec 18(b))

A46. Odstoupení od zakázky může být vhodné – za předpokladu, že příslušné právní předpisy auditorovi umožňují, aby od zakázky odstoupil – v těch případech, kdy okolnosti, za nichž vedení účetní jednotky nebo osoby pověřené její správou a řízením odmítly opravit významnou (materiálně) nesprávnost ostatních informací, zpochybňují jejich integritu, a tím i spolehlivost prohlášení, která od nich auditor v průběhu auditu získal.

Aspekty specifické pro účetní jednotky z veřejného sektoru (viz odstavec 18(b))

A47. V případě auditu účetních jednotek z veřejného sektoru auditor nemusí mít právo od zakázky odstoupit. V takovém případě může předložit zprávu zákonodárnému orgánu, v níž danou záležitost podrobněji popíše, nebo přijmout jiná vhodná opatření.

Reakce auditora v případě, že ostatní informace, které jsou podle jeho závěru významně (materiálně) nesprávné, obdržel po datu své zprávy (viz odstavec 19)

A48. Jestliže auditor obdržel ostatní informace až po datu své zprávy a došel k závěru, že tyto informace jsou významně (materiálně) nesprávné, nicméně významná (materiální) nesprávnost byla opravena, budou se postupy, které je za takové situace nutné provést, zaměřovat na kontrolu toho, zda byly opravy skutečně provedeny (v souladu s odstavcem 19(a), případně na kontrolu opatření, která vedení přijalo, aby uživatele ostatních informací, pokud již byly vydány, o úpravách informovalo.

A49. Jestliže osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky s opravou ostatních informací nesouhlasí, bude výběr vhodných opatření, která auditor přijme, aby na neopravené nesprávnosti vhodným způsobem upozornil uživatele, jimž je jeho zpráva určena, vyžadovat odborný úsudek. Výběr vhodných opatření mohou ovlivnit rovněž příslušné právní předpisy platné v dané jurisdikci. Auditor v této souvislosti může považovat za vhodné vyžádat si právní stanovisko ke svým právům a povinnostem.

A50. Pokud významná (materiální) nesprávnost ostatních informací zůstane neopravena, může mezi opatření, která auditor přijme, aby na neopravené nesprávnosti vhodným způsobem upozornil uživatele, jimž je jeho zpráva určena, patřit např. následující (za předpokladu, že to právní předpisy dovolují):

- Auditor předloží vedení novou, resp. upravenou zprávu, která bude obsahovat upravený oddíl podle odstavce 22, a vyzve ho, aby tuto novou, resp. upravenou zprávu auditora poskytl uživatelům, jimž je určena. Při tom zváží případný vliv, který to s ohledem na požadavky standardů ISA nebo příslušných právních předpisů má na datum této nové, resp. upravené zprávy. Může rovněž zkontrolovat opatření, jež vedení přijalo, aby novou, resp. upravenou zprávu poskytl příslušným uživatelům;
- Auditor na významnou (materiální) nesprávnost ostatních informací upozorní uživatele, jimž je jeho zpráva určena (například na valné hromadě akcionářů);
- Auditor o neopravené významné (materiální) nesprávnosti informuje regulační nebo příslušný profesní orgán;
- Auditor posoudí dopady, které má tato záležitost na pokračování zakázky (viz též odstavec A46).

Reakce auditora v případě, že účetní závěrka je významně (materiálně) nesprávná nebo je nutné doplnit znalosti o účetní jednotce a jejím prostředí (viz odstavec 20)

A51. Při seznamování s ostatními informacemi se auditor může dozvědět nové informace, které mají dopad na:

- Jeho znalost účetní jednotky a jejího prostředí, a z nichž tudíž může vyplynout nutnost revidovat původní vyhodnocení rizik, které provedl¹³;

¹³ ISA 315 (revidované znění), odstavce 11, 31 a A1

- Jeho povinnost vyhodnotit dopad zjištěných nesprávností na audit a případných neopravených nesprávností na účetní závěrku¹⁴;
- Povinnosti auditora ve vztahu k událostem po datu účetní závěrky¹⁵.

Zpráva auditora (viz odstavce 21–24)

A52. V případě auditu účetní závěrky společnosti, která není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, může auditor považovat za vhodné vymežit ve své zprávě ostatní informace, které by podle očekávání měl obdržet až po datu své zprávy. Zvýší to totiž transparentnost ostatních informací, jichž se týkají jeho povinnosti podle tohoto standardu. Auditor to může považovat za vhodné například, když je vedení schopné mu poskytnout prohlášení, případně to uvést ve smlouvě o auditu, že tyto ostatní informace skutečně budou po datu jeho zprávy vydány. Pokud však auditor takové informace neobdrží před datem vydání své zprávy, nebo jich do tohoto data obdrží pouze část, uvede do zprávy vyjádření dle odst. 22 (g).

Příklady oddílu zprávy auditora týkajícího se ostatních informací (viz odstavce 21–22)

A53. Oddíl týkající se ostatních informací bude zpravidla posledním oddílem zprávy auditora. Odstavec obsahující jiné skutečnosti podle ISA 706 může být umístěn před nebo za tento oddíl podle charakteru sdělení, které obsahuje (před, pokud se týká účetní závěrky, nebo za, pokud se týká zprávy auditora jako celku). Příloha 2 obsahuje ilustrativní příklady zprávy auditora včetně oddílu nazvaného „Ostatní informace“.

A53A. Za ostatní informace, u nichž auditor předpokládá, že je obdrží po datu své zprávy, se považují alespoň ty ostatní informace, jejichž uvedení ve výroční zprávě je vyžadováno právními předpisy a které auditor do data vydání své zprávy neobdržel.

A53B. Vydání další zprávy auditora v rámci stejné zakázky připadá v úvahu např. za situace popisované v odst. A50 nebo v případech upravených v odst. 11 nebo v odst. 15 ISA 560.

Důsledky výroku s výhradou nebo záporného výroku pro informace, které je auditor povinen ve své zprávě uvést podle tohoto standardu (viz odstavec 23)

A54. Vydá-li auditor k účetní závěrce výrok s výhradou nebo záporný výrok, přičemž záležitost, kvůli níž byl výrok modifikován, není součástí ostatních informací, nijak se jich netýká a nemá na ně žádný dopad, nebude to mít pro prohlášení auditora podle odstavce 22(e) žádné důsledky. Například výrok s výhradou, který auditor vydá k účetní závěrce proto, že v její příloze nejsou uvedeny informace o odměňování členů představenstva a dozorčí rady, jak požaduje příslušný rámec účetního výkaznictví, nebude mít pro informace, které je auditor povinen ve své

¹⁴ ISA 450 *Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu*

¹⁵ ISA 560, odstavce 10 a 14

zprávě uvést podle tohoto standardu, žádné důsledky. V jiných případech to důsledky mít může, jak je blíže popsáno v odstavcích A55–A58.

Výrok s výhradou kvůli významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky

A55. Jestliže auditor vydá k účetní závěrce výrok s výhradou kvůli její významné (materiální) nesprávnosti, posoudí, zda ostatní informace nejsou významně (materiálně) nesprávné kvůli téže záležitosti, resp. kvůli záležitosti související s tou, pro kterou je k účetní závěrce vydáván výrok s výhradou.

Výrok s výhradou kvůli omezení rozsahu auditu

A56. Omezení rozsahu auditu v souvislosti s významnou (materiální) položkou účetní závěrky znamená, že auditor o dané záležitosti nezískal dostatečné a vhodné důkazní informace. Pravděpodobně tudíž nebude schopen dojít k závěru, zda jsou ostatní informace z titulu číselných či jiných údajů týkajících se dané záležitosti významně (materiálně) nesprávné. Bude proto patrně nucen modifikovat prohlášení podle odstavce 22(e) v tom smyslu, že nebyl schopen posoudit, jak vedení v ostatních informacích popsal záležitost, kvůli níž k účetní závěrce vydal výrok s výhradou (jak vysvětleno v odstavci Základ pro výrok s výhradou). Nicméně auditor je přesto povinen uvést ve své zprávě všechny ostatní neopravené významné (materiální) nesprávnosti, které v ostatních informacích zjistil.

Záporný výrok

A57. I když auditor kvůli konkrétní záležitosti (záležitostem) popsané v odstavci Základ pro záporný výrok vydává k účetní závěrce záporný výrok, není to důvodem, aby ve své zprávě neuvedl v souladu s odstavcem 22(e) (ii) významné (materiální) nesprávnosti, které zjistil v ostatních informacích. V případě záporného výroku k účetní závěrce bude auditor pravděpodobně nucen modifikovat prohlášení podle odstavce 22(e), např. tak, že číselné či jiné údaje v ostatních informacích jsou významně (materiálně) nesprávné kvůli téže záležitosti, resp. kvůli záležitosti související s tou, pro kterou je k účetní závěrce vydáván záporný výrok.

Odmítnutí výroku

A58. Odmítne-li auditor vydat výrok k účetní závěrce, uváděním dalších podrobností o auditu včetně oddílu věnovaného ostatním informacím by toto odmítnutí výroku k účetní závěrce jako celek mohlo být zastřeno. V souladu s ISA 705 (revidované znění) tudíž zpráva auditora v takovém případě nebude obsahovat oddíl týkající se ostatních informací podle tohoto standardu.

Zpráva auditora předepsaná právními předpisy (viz odstavec 24)

A59. V souladu s ISA 200¹⁶ může být auditor při provádění auditu povinen dodržovat vedle standardů ISA také požadavky právních předpisů. V této souvislosti může

¹⁶ ISA 200, odstavec A55

být například povinen použít určitý formát nebo znění zprávy auditora, které se budou lišit od požadavků tohoto standardu. Konzistentnost zpráv auditora u auditů provedených v souladu se standardy ISA posiluje důvěryhodnost na globálním trhu, protože audity provedené podle celosvětově uznávaných standardů jsou snadněji identifikovatelné. Jestliže se rozdíl mezi požadavky právních předpisů, pokud jde o zprávu k ostatním informacím, a tímto standardem týká výhradně formátu a znění zprávy auditora a zpráva obsahuje minimálně všechny prvky vymezené v odstavci 24, může zpráva auditora deklarovat soulad se standardy ISA. V takové situaci se má za to, že auditor dodržel požadavky tohoto standardu i v případě, že použitý formát a znění zprávy auditora jsou dány právním předpisem.

[Příloha č. 1 je záměrně vynechána.]

(Viz odstavce 21–22, A53)

Příklady zpráv auditora

Níže jsou uvedeny příklady zpráv auditora. První příklad obsahuje kompletní zprávu, další příklady obsahují pouze část zprávy věnující se ostatním informacím.

Příklad č. 1a

Účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor obdržel před datem vydání zprávy auditora úplnou výroční zprávu. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou nesprávnost.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Provedli jsme audit 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***, 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.

*** 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 českými účetními předpisy.

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

[Identifikace auditora, podpis a další údaje uváděné na konci zprávy viz ISA 700 a související aplikační doložka.]

Příklad č. 1b

Účetní jednotka není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor přesto obdržel před datem vydání zprávy auditora dokumenty, které klient bude prezentovat jako svou výroční zprávu a neočekává obdržení dalších ostatních informací (vyjma případně finální verze výroční zprávy dle odst. 15(a)). Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor ve výroční zprávě neidentifikoval žádnou významnou nesprávnost.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 1 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené v [uvedte popis obdržených dokumentů], nikoli však účetní závěrka nebo naše zpráva auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

Příklad č. 2

Účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor obdržel do data vydání zprávy auditora pouze část výroční zprávy. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor v obdržené části výroční zprávy neidentifikoval žádnou významnou nesprávnost. Auditor vydal zprávu v souladu s odst. 13B.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 1 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti. Před vydáním této zprávy jsme obdrželi pouze část ostatních informací. Zbývající část ostatních informací představující Zprávu o vztazích očekáváme, že budeme mít k dispozici až po vydání této zprávy.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data této zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili.

Zprávu o vztazích jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k této části ostatních informací nevyjadřujeme. Pro neúplnost výroční zprávy jsme také nebyli schopni posoudit její soulad s právními předpisy, a proto se k tomuto souladu také nevyjadřujeme. Pokud po seznámení se se Zprávou o vztazích usoudíme, že obsahuje významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

Příklad č. 3

Účetní jednotka není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Účetní jednotka přesto plánuje účetní závěrku prezentovat společně s dokumenty, které bude prezentovat jako svou výroční zprávu. Účetní jednotka tuto skutečnost uvede v prohlášení vedení dle odst. A52. Auditor obdržel do data vydání zprávy auditora pouze část uvedené výroční zprávy. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor v obdržené části výroční zprávy neidentifikoval žádnou významnou nesprávnost.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 1 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené v [uvedte popis obdržených dokumentů], které jsme obdrželi do data vydáním naší zprávy, a také Zpráva o vztazích, jejíž obdržení očekáváme po datu vydání naší zprávy, nikoli však účetní závěrka nebo naše zpráva auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data této zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích nic takového nezjistili. Zprávu o vztazích jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k této části ostatních informací nevyjadřujeme. Pokud po seznámení se se Zprávou o vztazích usoudíme, že obsahuje významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

Příklad č. 4a

Účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Auditor do data vydání zprávy auditora výroční zprávu neobdržel. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad. Auditor vydal zprávu v souladu s odst. 13B.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 1 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti. Očekáváme, že výroční zprávu budeme mít k dispozici až po vydání této zprávy.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

Příklad č. 4b

Účetní jednotka není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. Účetní jednotka přesto plánuje účetní závěrku prezentovat společně s dokumenty, které bude prezentovat jako svou výroční zprávu. Účetní jednotka tuto skutečnost uvede v prohlášení vedení dle odst. A52. Auditor do data vydání zprávy auditora tuto výroční zprávu neobdržel. Výrok k účetní závěrce byl bez výhrad.

Zpráva auditora se shoduje se zprávou auditora z příkladu č. 1 vyjma části pojednávající o Ostatních informacích:

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti. Očekáváme, že výroční zprávu budeme mít k dispozici až po vydání této zprávy.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak u ostatních informací obdržených do data zprávy není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky.

Příklad č. 5

Účetní jednotka není povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, tuto zprávu vydat nezamýšlí a auditorovi žádné ostatní informace nepředala. Prohlášení dle odst. A52 nebylo poskytnuto.

Zpráva auditora nebude obsahovat část označenou „Ostatní informace“.

