

APLIKAČNÍ DOLOŽKA KA ČR

Požadavky právních předpisů na zprávu auditora

KE STANDARDU ISA 700 (REVIDOVANÉMU)

UTVOŘENÍ NÁZORU NA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU A SESTAVENÍ ZPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDITORA

(Účinná pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2016 nebo po tomto datu, novela je účinná od 12. listopadu 2024)

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:
- 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
 - auditovanou obchodní firmu nebo název a adresu sídla, je-li účetní jednotka právnickou osobou, pobočkou nebo jinou organizační složkou právnické osoby, anebo
 - 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:
- kdo nebo který orgán subjektu veřejného zájmu auditora či auditory určil k provedení povinného auditu a kdy tak učinil;
 - celkové nepřerušené trvání zakázky spočívající v povinném auditu subjektu veřejného zájmu (včetně dřívějších prodloužení zakázek a opětovného jmenování auditora či auditorů);
 - 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;
 - prohlášení o tom, že auditor či auditoři neposkytli subjektu veřejného zájmu zakázané neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014;
 - 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.

- 45.2 V případě, kdy podle zákona o účetnictví vznikla nebo mohla vzniknout účetní jednotce povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů, musí zpráva auditora o povinném auditu v části dle odst. 43 obsahovat odkazem na § 20 odst. 1 písm. g) zákona o auditorech vyjádření auditora, zda se v bezprostředně předcházejícím účetním období¹ na účetní jednotku vztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů a zda ji za podmínek stanovených účetními předpisy řádně zpřístupnila.
- 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 doplňuje následující text:

Příklady zpráv relevantní pro povinné audity účetních závěrek za účetní období, jejichž bezprostředně předcházející účetní období započalo před 23. červnem 2024:

- Příklad 5A: 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 nezvolil možnost popsat ve své zprávě hlavní záležitosti auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s českými účetními předpisy.
- Příklad 6A: 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 nezvolil možnost popsat ve své zprávě hlavní záležitosti auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.
- Příklad 7A: 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 8A: 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 účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Příklady zpráv relevantní pro povinné audity účetních závěrek za účetní období, jejichž bezprostředně předcházející účetní období započalo po 22. červnu 2024:

- Příklad 5B: 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 nezvolil možnost popsat ve své zprávě hlavní záležitosti auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s českými účetními předpisy.
- Příklad 6B: 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 nezvolil možnost popsat ve své zprávě hlavní záležitosti auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

¹ Účetní období započaté po 22. červnu 2024.

- Příklad 7B: 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 8B: 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 účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Příklady zpráv relevantní pro nepovinný audit:

- Příklad 9: Zpráva auditora k nepovinnému auditu. Účetní závěrka je sestavena v souladu s českými účetními předpisy.

III. Za příklad 4 se doplňují příklady 5A-8A, 5B-8B a 9:

Příklad 5A:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo před 23. červnem 2024,
- 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. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.20X1, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.20X1, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] 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 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 představenstva² a dozorčí rady³ 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.]⁴

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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivé nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

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

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu⁵ 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.

² Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

³ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

⁴ Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

⁵ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

[V případě auditorské společnosti:]

[Název]
[Adresa sídla]
[Evidenční číslo auditorské společnosti]
[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]
[Evidenční čísla statutárních auditorů]
[Datum zprávy auditora]

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

[V případě statutárního auditora:]

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

[Datum zprávy auditora]
[Podpis auditora]

Příklad 6A:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo před 23. červnem 2024,
- účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií,
- zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
- zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu podle ISA 701.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Výrok auditora

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

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

Základ pro výrok

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

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

Odповідність представництва⁶ а дозорчі ради⁷ Співдручності за фінансовою звітністю

Представительство Співдручності відповідає за складання фінансової звітності подávající věrný a poctivý obraz v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro складання фінансової звітності так, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

При складанні фінансової звітності представительство Співдручності повинно посудити, 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 фінансової звітності, s výjimkou případů, kdy представительство планирует зрушення Співдручності 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

Odповідність аудитора за аудит фінансової звітності

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že фінансовою звітністю 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 фінансовою звітності odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikati 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 фінансової звітності na jejím základě přijmou.

При 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 фінансової звітності způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Співдручності 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 фінансової звітності метод, přiměřenost provedených фінансової звітності odhadů a informace, které v této souvislosti представительство Співдручності uvedlo v příloze фінансової звітності.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při складанні фінансової звітності представительством a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Співдручності 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 фінансової звітності, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Співдручності 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 Співдручності ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah фінансової звітності, včetně přílohy, a dále to, zda фінансовою звітністю zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat представительство а дозорчі раду⁹ 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.

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

⁷ Zde je třeba uvést další orgány Співдручності, které mají odpovědnost ke vztahu k фінансовою звітності nebo procesu jejího складання (pokud existují).

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

⁹ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

[V případě auditorské společnosti:]

[Název]
[Adresa sídla]
[Evidenční číslo auditorské společnosti]
[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]
[Evidenční čísla statutárních auditorů]
[Datum zprávy auditora]

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

[V případě statutárního auditora:]

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

[Datum zprávy auditora]
[Podpis auditora]

Příklad 7A:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo před 23. červnem 2024,
- 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,
- auditor je povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanovenými právními předpisy (informace požadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014).

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

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

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Hlavní záležitosti auditu

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

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

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

Odpovědnost představenstva¹⁰, dozorčí rady a výboru pro audit¹¹ 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.¹²

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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

¹⁰ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

¹¹ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

¹² Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit¹³ mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.¹⁴

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit¹⁵, 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.¹⁶

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. 20X2 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

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

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě¹⁷.

Název (specifikujte)	Informace o poskytnutých službách (specifikujte)
<i>[V případě auditorské společnosti:]</i>	<i>[V případě statutárního auditora:]</i>
[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]	
[Evidenční čísla statutárních auditorů]	
[Datum zprávy auditora]	
[Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]	[Datum zprávy auditora]
	[Podpis auditora]

¹³ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

¹⁴ Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností.

¹⁵ se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

¹⁶ Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu.

¹⁷ Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti

Příklad 8A:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo před 23. červnem 2024,
- účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií,
- zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
- auditor je povinen uvést ve své zprávě hlavní záležitosti auditu podle ISA 701,
- auditor je povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanovenými právními předpisy (informace požadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014).

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

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

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

Základ pro výrok

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

Hlavní záležitosti auditu

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

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

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

Odповідність представництва¹⁸, дозорчі ради а вибору про аудит¹⁹ Спільноти за бухгалтерський звіт

Представство Спільноти відповідає за складання бухгалтерського звіту, який дає вірний і чесний образ в згоді з бухгалтерськими стандартами IFRS в змислі прийнятого Європейською унією а за такий внутрішній контрольний систем, який вважає за необхідний про складання бухгалтерського звіту так, щоб не містила важливі (матеріальні) несправності спричинені шахрайством або помилкою.

При складанні бухгалтерського звіту представство Спільноти повинно оцінити, чи є Спільнота спроможна продовжувати в існуванні підприємства, а якщо це релевантно, описати в додатку до бухгалтерського звіту питання стосовно існування підприємства а використання передпозитку існування підприємства при складанні бухгалтерського звіту, з винятком випадків, коли представство планує закрити Спільноту або закінчити її діяльність, відповідно, коли немає іншої реальної можливості ніж так зробити.

За догляд над процесом бухгалтерського звіту в Спільноті відповідає дозорча рада а вибор про аудит.²⁰

Odповідність аудитора за аудит бухгалтерський звіт

Нашим цілем є отримати адекватну впевненість, що бухгалтерський звіт як ціле не містить важливу (матеріальну) несправність спричинену шахрайством або помилкою а видати звіт аудитора, який містить наш висновок. Адекватна міра впевненості є велика міра впевненості, нічим менше не є гарантією, що аудит проведений в згоді з вище згаданими вимогами в усіх випадках в бухгалтерському звіті відкриває існуючу важливу (матеріальну) несправність. Несправності можуть виникати в результаті шахрайства або помилок а вважаються за важливі (матеріальні), якщо можна реально передбачити, що вони окремо або в сукупності можуть вплинути на економічні рішення, які користувачі бухгалтерського звіту на їхній основі приймуть.

При проведенні аудиту в згоді з вище згаданими вимогами є нашою обов'язковою умовою застосовувати протягом всього аудиту професійний судження а зберігати професійний скептицизм. Далі є наші обов'язки:

- Ідентифікувати а оцінити ризики важливі (матеріальні) несправності бухгалтерського звіту спричинені шахрайством або помилкою, запропонувати а провести аудиторські процедури, які реагують на ці ризики а отримати достатні а відповідні доказні дані, щоб на їхній основі могли висловити висновок. Ризик, що не відкривимо важливу (матеріальну) несправність, к якій призвело шахрайство, є більшим ніж ризик невідкриття важливі (матеріальні) несправності спричинені помилкою, оскільки частини шахрайства можуть бути приховані (колузі), фальсифікації, умисне опоминуття, неправдиві заяви або обхід внутрішніх контролів.
- Знайти зв'язок з внутрішнім контрольним системем Спільноти релевантним про аудит в такому розмаху, щоб могли запропонувати аудиторські процедури відповідні з оглядом на дані обставини, ніколи щоб могли висловити думку про ефективність його внутрішнього контрольного систему.
- Оцінити відповідність використаних бухгалтерських методів, адекватність проведених бухгалтерських оцінок а дані, які в цій зв'язності представство Спільноти ввело в додатку до бухгалтерського звіту.
- Оцінити відповідність використання передпозитку існування підприємства при складанні бухгалтерського звіту представством а то, чи з оглядом на зібрані доказні дані існують важливі (матеріальні) невпевненості, які випливають з обставин або умов, які можуть важливо підірвати спроможність Спільноти продовжувати в існуванні підприємства. Якщо дійдемо до висновку, що така важливі (матеріальні) невпевненість існує, є нашою обов'язковою умовою повідомити в нашій звітній доповіді про дані дані зв'язності в додатку до бухгалтерського звіту, а якщо ці дані не є достатніми, висловити модифікований висновок. Наші висновки стосовно спроможності Спільноти продовжувати в існуванні підприємства виходять з доказних даних, які ми отримали до дати нашого звіту. Нічим менше майбутні обставини або умови можуть призвести до того, що Спільнота втрапить спроможність продовжувати в існуванні підприємства.
- Оцінити загальну презентацію, структуру а зміст бухгалтерського звіту включно з додатком, а далі то, чи бухгалтерський звіт зображує підкладові операції а події впливом, який веде до вірного зображення.

Нашою обов'язковою умовою є повідомити представство, дозорчу раду а вибор про аудит²¹ крім іншого про планований розмах а настання аудиту а про важливі знахідки, які ми зробили в його процесі, включно з виявленими важливі (матеріальні) недоліками в внутрішньому контрольному системі.

Нашою обов'язковою умовою є також надати вибору про аудит заяву про те, що ми виконали належні етичні вимоги

¹⁸ Зде а наступно є треба вказати назву відповідного статутного органу.

¹⁹ Зде є треба вказати інші органи Спільноти, які мають відповідність до зв'язку з бухгалтерським звітом або процесом його складання (якщо існують).

²⁰ Перед введенням конкретного органу/вибору спільноти є необхідно дослідити його структуру а відповідність на основі правових вимог а далі тієї структури а інших внутрішніх вимог Спільноти. Орган/вибор се в тексті вказати в тому випадку, якщо з вище згаданих вимог випливає, що їй належить відповідність. Ці факти є необхідно задокументувати в звіті аудитора.

²¹ Зде се вказати релевантний круг осіб, довіреном справу а рішення, стосовно яких аудитор має а виконав свою обов'язкову комунікацію.

týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.²²

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit²³, 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.²⁴

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

Informace vyžadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

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. 20X2 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

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

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě²⁵.

Název (specifikujte)	Informace o poskytnutých službách (specifikujte)
[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 označení ²⁶ 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]	[Datum zprávy auditora]
	[Podpis auditora]

²² Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností.

²³ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

²⁴ Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu.

²⁵ Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti.

²⁶ Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. 62.1. 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 5B:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo po 22. červnu 2024,
- 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,
- auditor je povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanovenými právními předpisy (vyjádření ke zprávě o daních z příjmů); na společnost se za bezprostředně předcházející účetní období nevztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

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

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] 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 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 představenstva²⁷ a dozorčí rady²⁸ 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

²⁷ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

²⁸ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

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.]²⁹

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

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

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu³⁰ 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.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

V souladu s požadavky § 20 odst. 1 písm. g) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Na Společnost se za rok končící 31.12.20X0³¹ nevztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

²⁹ Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

³⁰ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

³¹ Účetní období bezprostředně předcházející auditovanému účetnímu období.

[V případě auditorské společnosti:]

[Název]
[Adresa sídla]
[Evidenční číslo auditorské společnosti]
[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]
[Evidenční čísla statutárních auditorů]
[Datum zprávy auditora]

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

[V případě statutárního auditora:]

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

[Datum zprávy auditora]
[Podpis auditora]

Příklad 6B:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo po 22. červnu 2024,
- účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely vedením účetní jednotky v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií,
- zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
- zpráva auditora neobsahuje hlavní záležitosti auditu podle ISA 701,
- auditor je povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanovenými právními předpisy (vyjádření ke zprávě o daních z příjmů); na společnost se za bezprostředně předcházející účetní období vztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů a společnost ji vyhotovila a za podmínek stanovených účetními předpisy řádně zpřístupnila.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

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

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

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme

na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

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

Odpořvednost představenstva³² a dozorčí rady³³ Společnosti za účetní závěrku

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

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

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.]³⁴

Odpořvednost 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 vznikát v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivé nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z události 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 radu³⁵ 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.

³² Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

³³ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

³⁴ Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

³⁵ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

V souladu s požadavky § 20 odst. 1 písm. g) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Na Společnost se za rok končící 31.12.20X0³⁶ vztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů. Společnost zprávu o daních z příjmu vyhotovila a za podmínek stanovených účetními předpisy řádně zpřístupnila.

[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]

[Evidenční čísla statutárních auditorů]

[Datum zprávy auditora]

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

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]

Příklad 7B:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo po 22. červnu 2024,
- 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 vyjádřit se k dalším záležitostem stanovenými právními předpisy (informace požadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a vyjádření ke zprávě o daních z příjmů); na společnost se za bezprostředně předcházející účetní období nevztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

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

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ABC, a.s. k 31.12.20X1

³⁶ Účetní období bezprostředně předcházející auditovanému období.

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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Hlavní záležitosti auditu

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

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

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

Odpovědnost představenstva³⁷, dozorčí rady a výboru pro audit³⁸ 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.³⁹

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

³⁷ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

³⁸ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

³⁹ Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora.

- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit⁴⁰ mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech⁴¹

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit⁴², 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.⁴³

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

Informace vyžadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

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. 20X2 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

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

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě⁴⁴.

Název
(specifikujte)

Informace o poskytnutých službách
(specifikujte)

⁴⁰ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

⁴¹ Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností.

⁴² Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

⁴³ Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu.

⁴⁴ Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti.

Vyjádření ke zprávě o daních z příjmů

V souladu s požadavky § 20 odst. 1 písm. g) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Na Společnost se za rok končící 31.12.20X0⁴⁵ nevztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

[V případě auditorské společnosti:]

[Název]
[Adresa sídla]
[Evidenční číslo auditorské společnosti]
[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]
[Evidenční čísla statutárních auditorů]
[Datum zprávy auditora]

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

[V případě statutárního auditora:]

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

[Datum zprávy auditora]
[Podpis auditora]

Příklad 8B:

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 za účetní období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo po 22. červnu 2024,
- účetní závěrka je sestavena pro všeobecné účely v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií,
- zpráva auditora zohledňuje požadavky na zprávu auditora o povinném auditu stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
- auditor je povinen uvést ve své zprávě hlavní záležitosti auditu podle ISA 701,
- auditor je povinen vyjádřit se k dalším záležitostem stanovenými právními předpisy (informace požadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a vyjádření ke zprávě o daních z příjmů); na společnost se za bezprostředně předcházející účetní období nevztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

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

⁴⁵ Účetní období bezprostředně předcházející auditovanému období.

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 účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

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

Hlavní záležitosti auditu

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

[Zde se uvádí hlavní záležitosti auditu]

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

Odpovědnost představenstva⁴⁶, dozorčí rady a výboru pro audit⁴⁷ Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada a výbor pro audit.⁴⁸

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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

⁴⁶ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

⁴⁷ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

⁴⁸ Před uvedením konkrétního orgánu/výboru společnosti je nutné prozkoumat jeho postavení a odpovědnost na základě právních předpisů a dále též stanov a ostatních vnitřních předpisů Společnosti. Orgán/výbor se v textu uvede v tom případě, že z výše uvedených předpisů vyplývá, že mu byla příslušná odpovědnost svěřena. Tyto skutečnosti je nutné zdokumentovat ve spise auditora.

- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit⁴⁹ mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.⁵⁰

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit⁵¹, 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.⁵²

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

Informace vyžadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

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. 20X2 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

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

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu poskytli následující služby neuvedené v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě⁵³.

Název
(specifikujte)

Informace o poskytnutých službách
(specifikujte)

⁴⁹ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

⁵⁰ Tento odstavec se uvádí pouze v případě povinného auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu sestavených za období počínající 17. 6. 2016 nebo po tomto datu a auditu účetních závěrek kotovaných společností.

⁵¹ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.

⁵² Tento odstavec se uvádí pouze v případě, kdy auditor je povinen ve své zprávě uvést hlavní záležitosti auditu.

⁵³ Tento odstavec se uvede pouze v případě, že auditor poskytl Společnosti nebo podnikům, které Společnost ovládá, služby (kromě povinného auditu), které nejsou uvedeny v příloze účetní závěrky nebo ve výroční zprávě Společnosti.

Vyjádření ke zprávě o daních z příjmů

V souladu s požadavky § 20 odst. 1 písm. g) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Na Společnost se za rok končící 31.12.20X0⁵⁴ nevztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

[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 označení⁵⁵ 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]

Příklad 9:

Okolnosti zahrnují následující:

- nepovinný 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 neobsahuje hlavní záležitosti auditu dle ISA 701,
- společnost nesestavuje výroční zprávu či jiný obdobný dokument, jehož součástí by byla účetní závěrka a související zpráva auditora.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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

Výrok auditora

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

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

⁵⁴ Účetní období bezprostředně předcházející auditovanému období.

⁵⁵ Toto označení se uvede pouze v případě volby postupu dle odst. 62.1. Odpovědnost statutárního auditora odpovědného za audit v případě auditu provedeného auditorskou společností lze uvést i v textu zprávy jako v příkladech 1 až 4.

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.

Odpovědnost představenstva⁵⁶ a dozorčí rady⁵⁷ 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.]⁵⁸

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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

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

⁵⁶ Zde a následně je třeba uvést název příslušného statutárního orgánu.

⁵⁷ Zde je třeba uvést další orgány Společnosti, které mají odpovědnost ke vztahu k účetní závěrce nebo procesu jejího sestavení (pokud existují).

⁵⁸ Odpovědnost za dohled nad procesem účetního výkaznictví auditor uvádí pouze v případě, že existuje orgán Společnosti, který za tento dohled odpovídá.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu⁵⁹ mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

[V případě auditorské společnosti:]

[Název]
[Adresa sídla]
[Evidenční číslo auditorské společnosti]
[Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení auditu jménem auditorské společnosti]
[Evidenční čísla statutárních auditorů]
[Datum zprávy auditora]

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

[V případě statutárního auditora:]

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

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]

⁵⁹ Zde se uvede relevantní okruh osob pověřených správou a řízením, vůči kterým auditor má a plnil svoji povinnost komunikace.